

Заключение
контрольно-счетной палаты Нижегородской области
об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2019 года.

1. Законом Нижегородской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 24.12.2018 № 142-3 (далее – Закон о бюджете) на отчетную дату (в редакции от 30.04.2019) доходы областного бюджета на 2019 год утверждены в сумме 168 192 745,8 тыс.рублей; расходы – 178 796 520,8 тыс.рублей; дефицит – 10 603 775,0 тыс.рублей.

Кроме того, в отчетном периоде внесены изменения в бюджетную роспись, в результате которых на 01.07.2019 сформирован уточненный план со следующими основными параметрами:

Таблица 1.
(тыс.рублей)

	Доходы	Расходы	Профицит (+) Дефицит (-)
Закон от 24.12.2018 № 142-3	165 583 932,5	165 583 932,5	0,0
изменения, внесенные в Закон в течение отчетного 2019 года, из них:	+ 2 608 813,3	+ 13 212 588,3	- 10 603 775,0
за счет безвозмездных поступлений	+ 2 731 861,4	X	X
за счет налоговых и неналоговых доходов	- 123 048,1	X	X
Закон с учетом изменений (ред. от 30.04.2019)	168 192 745,8	178 796 520,8	- 10 603 775,0
кроме того, уточнение бюджетного плана на основании внесения изменений в бюджетную роспись	X	+ 133 518,2	- 133 518,2,0
Уточненный план на 01.07.2019	168 192 745,8	178 930 039,0	- 10 737 293,2

По итогам первого полугодия 2019 года областной бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 79 251 897,8 тыс.рублей, что составляет 47,1% от уточненного плана на 2019 год (168 192 745,8 тыс.рублей);
- по расходам в сумме 73 601 448,5 тыс.рублей, что составляет 41,1% от уточненного годового плана (178 930 039,0 тыс.рублей).

Областной бюджет по итогам первого полугодия 2019 года исполнен с профицитом в сумме 5 650 449,3 (первое полугодие 2018 года было исполнено с профицитом в сумме 765 728,7 тыс.рублей).

2. Уточненный годовой план по **доходам** на 2019 год (168 192 745,8 тыс.рублей) составил 114,9% к годовому плану на 2018 год (146 389 821,7 тыс.рублей), кассовое исполнение по доходам за первое полугодие 2019 года (79 251 897,8 тыс.рублей) составило 109,1% к поступлениям за первое полугодие 2018 года (72 653 721,7 тыс.рублей). Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 68 813 180,5 тыс.рублей или на 10,7% больше поступлений аналогичного периода 2018 года (62 137 770,2 тыс.рублей). Безвозмездные поступления

составили 10 438 717,3 тыс.рублей или на 0,7% меньше поступлений аналогичного периода 2018 года (10 515 951,5 тыс.рублей).

Увеличение кассового исполнения по доходам за 1 полугодие 2019 года по сравнению с 1 полугодием 2018 года обусловлено увеличением налоговых поступлений на 11,0% (1 полугодие 2018 года – 60 719 102,4 тыс.рублей, 1 полугодие 2019 года – 67 406 327,6 тыс.рублей).

Налоговые доходы (подгруппы 1 01 – 1 09) поступили в отчетном периоде в сумме 67 406 327,6 тыс.рублей, что на 6 687 225,2 тыс.рублей или на 11,0% больше поступлений за аналогичный период 2018 года (60 719 102,4 тыс.рублей).

Информация об исполнении в отчетном периоде налоговых доходов по подгруппам представлена в таблице:

Таблица 2.

П/группа	Наименование подгруппы	Исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс.рублей	Отклонение к 1 полугодию 2018 года	
			в тыс.рублей	в %
1 01	Налоги на прибыль, доходы	46 504 764,0	+4 443 761,1	+10,6
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	9 049 712,0	+1 583 481,9	+21,2
1 05	Налоги на совокупный доход	4 803 857,3	+673 969,7	+16,3
1 06	Налоги на имущество	6 934 515,0	-24 879,0	-0,4
1 07	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	28 058,4	+1 976,8	+7,6
1 08	Государственная пошлина	84 879,7	+8 432,9	+11,0
1 09	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам	541,2	+481,8	увелич. в 9 раз
	Всего налоговые доходы	67 406 327,6	+6 687 225,2	+11,0

Сравнение поступлений налоговых доходов (по подгруппам) с аналогичным периодом 2018 года представлено ниже.

(1 01) Налоги на прибыль, доходы поступили в сумме 46 504 764,0 тыс.рублей или 51,1% от годового плана (90 951 784,9 тыс.рублей), на 4 443 761,1 тыс.рублей или на 10,6% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (42 061 002,9 тыс.рублей).

Поступления по налогу на прибыль составили 24 063 752,9 тыс.рублей или 56,2% от годового плана (42 782 517,9 тыс.рублей), на 2 748 301,3 тыс.рублей или на 12,9% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (21 315 451,6 тыс.рублей), что связано с увеличением поступлений от крупнейших налогоплательщиков области (ПАО «ГАЗПРОМ», ООО «Русвинил», АО «ФНПЦ «ННИИРТ», ПАО «ЛУКОЙЛ», ЗАО «Корунд-Циан»). Задолженность по налогу на прибыль по состоянию на 01.07.2019 – 645 860,0 тыс.рублей, что на 22,1% меньше, чем на 01.01.2019 (829 228,0 тыс.рублей).

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 22 441 011,1 тыс.рублей или 46,6% от годового плана (48 169 267,0 тыс.рублей), на 1 695 459,8 тыс.рублей или на 8,2% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (20 745 551,3 тыс.рублей). Задолженность по налогу на доходы физических лиц на 01.07.2019 – 402 776,0 тыс.рублей, что на 1,7% меньше, чем на 01.01.2019 (409 714,0 тыс.рублей).

(1 03) Налоги на товары (работы, услуги) поступили в сумме 9 049 712,0 тыс.рублей, что на 21,2% больше, чем за аналогичный период 2018 года (7 466 230,1 тыс.рублей).

Увеличение поступлений обеспечено:

- за счет акцизов на алкоголь, которые исполнены в сумме 4 890 199,1 тыс.рублей, что на 997 319,7 тыс.рублей или на 25,6% больше, чем за аналогичный период 2018 года (3 892 879,4 тыс.рублей);

- за счет доходов от акцизов на нефтепродукты, которые исполнены в сумме 4 159 512,9 тыс.рублей, что на 586 162,2 тыс.рублей или на 16,4% больше, чем за аналогичный период 2018 года (3 573 350,7 тыс.рублей).

Динамика повышения фактических объемов поступлений акцизов соотносится с динамикой прогнозируемых показателей поступлений, которые были применены при формировании Закона об областном бюджете с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства, а также планируемого роста производства пива в Нижегородской области.

Годовые назначения по налогам на товары (16 395 329,9 тыс.рублей) исполнены на 55,2%, что выше, чем в среднем по собственным (налоговым и неналоговым) доходам (50,6%).

(1 05) Налоги на совокупный доход поступили в сумме 4 803 857,3 тыс.рублей или 57,5% к годовому плану 2019 года (8 360 595,3 тыс.рублей). По сравнению с поступлениями аналогичного периода 2018года (4 129 887,6 тыс.рублей) отмечен рост на 16,3%. Увеличение поступлений данного вида налогов связано с увеличением авансовых платежей.

При этом отмечается рост недоимки по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 201 294,0 тыс.рублей, или 66,1% (на 01.01.2019 - 304 554,0 тыс.рублей, на 01.07.2019 – 505 848,0 тыс.рублей), что обусловлено неуплатой текущих платежей в отчетном периоде (уплачивается не позднее сроков, установленных для подачи налоговой декларации¹).

(1 06) Налоги на имущество поступили в сумме 6 934 515,0 тыс.рублей, или 40,4% к годовому плану 2019 года (17 181 432,7 тыс.рублей), в том числе:

¹ Ст.346.12. Налогового кодекса РФ (позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом).

- *налог на имущество организаций* поступил в сумме 6 105 586,4 тыс.рублей или 47,2% к годовому плану 2019 года (12 932 150,7 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года отмечено незначительное уменьшение поступлений налога на 2,1%.

Отмечается рост недоимки по данному налогу на 40 039,0 тыс.рублей или 13,3% (на 01.01.2019 – 300 688,0 тыс.рублей, на 01.07.2019 – 340 727,0 тыс.рублей), что обусловлено неуплатой текущих платежей в отчетном периоде (срок уплаты 10 дней после отчетной даты²).

- *транспортный налог* поступил в сумме 804 494,1 тыс.рублей, что составляет 19,0% к годовым назначениям (4 234 834,0 тыс.рублей), или на 89 490,3 тыс.рублей (12,5%) больше, чем за аналогичный период 2018 года (715 003,8 тыс.рублей).

Неравномерность поступления дохода в течение года обусловлена, в том числе, и тем, что срок оплаты транспортного налога налогоплательщиками – физическими лицами установлен законодательством - до 1 декабря.

(1 07) Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 28 058,4 тыс.рублей (45,9% от годового плана 61 195,6 тыс.рублей), или на 1 976,8 тыс.рублей (7,6 %) больше поступлений аналогичного периода 2018 года (26 081,6 тыс.рублей).

(1 08) Государственная пошлина поступила в сумме 84 879,7 тыс.рублей (59,2% от плановых назначений (143 282,8 тыс.рублей)), что на 8 432,9 тыс.рублей (11,0%) больше поступлений аналогичного периода 2018 года (76 446,8 тыс.рублей).

Отклонения в сторону как увеличения, так и снижения поступлений имеют место практически по всем кодам. Наибольшее отклонение отмечено по следующим видам государственной пошлины:

- за действия органов исполнительной власти, связанные с государственной аккредитацией образовательных учреждений – 8 713,0 тыс.рублей (196,2% от плановых годовых назначений - 4 440,0 тыс.рублей и на 6 877,5 тыс.рублей больше поступлений аналогичного периода 2018 года – 1 835,5 тыс.рублей). Государственная аккредитация носит заявительный характер и проводится в отношении образовательных программ, реализуемых организациями, осуществляющими образовательную деятельность;

- за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации – 53 099,3 тыс.рублей (53,9% от плановых назначений в сумме 98 420,3 тыс.рублей и на 2 020,5 тыс.рублей больше поступлений за 1 полугодие 2018 года), в том числе поступления от госпошлины за предоставление лицензий на розничную продажу алкогольной продукции, выдаваемых органами исполнительной власти

² Ст.386 Налогового кодекса РФ.

субъектов Российской Федерации составили 52 475,0 тыс.рублей (53,9% от плана на 2019 год в сумме 97 355,3 тыс.рублей). Поступления данного вида госпошлины обусловлено как сложившейся конъюнктурой рынка розничной продажи алкогольной продукции, так и тем, что переоформление действующих лицензий и выдача вновь выдаваемых лицензий носит заявительный характер.

(1 09) Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам поступили в сумме 541,2 тыс.рублей, что в 9 раз больше поступлений аналогичного периода прошлого года (59,4 тыс.рублей). Наибольшие объемы поступлений составили поступления от прочих налогов и сборов (по отмененным налогам, сборам субъектов Российской Федерации) – 431,0 тыс.рублей или 79,6% в общем объеме поступлений по данному виду доходов. Бюджетные назначения на 2019 год не утверждались.

3. По информации министерства финансов области, недоимка по налоговым доходам в областной бюджет по состоянию на 01.07.2019 составила 3 432 506,0 тыс.рублей, снизилась на 265 665,0 тыс.рублей относительно показателя на начало года (3 698 171,0 тыс.рублей).

4. Неналоговые доходы (подгруппа 1 11 – 1 17) поступили в сумме 1 406 852,9 тыс.рублей, практически на уровне поступлений за первое полугодие 2018 года (1 418 667,8 тыс.рублей).

Информация об исполнении в отчетном периоде неналоговых доходов по подгруппам представлена в таблице:

Таблица 3.

П/группа	Наименование	Исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс.рублей	Отклонение к 1 полугодию 2018 года	
			в тыс.рублей	в %
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	225 770,5	+53 979,8	+31,4
1 12	Платежи при пользовании природными ресурсами	240 680,8	-17 035,0	-6,6
1 13	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	146 301,1	-20 962,7	-12,5
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	40 231,2	+21 875,5	+119,2
1 15	Административные платежи и сборы	8 467,0	+348,1	+4,3
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	744 450,2	-49 685,7	-6,3
1 17	Прочие неналоговые доходы	951,8	-334,9	-26,0
	Всего неналоговые доходы	1 406 852,9	-11 814,9	-0,8

Сравнение поступлений неналоговых доходов (по подгруппам) с аналогичным периодом 2018 года представлено ниже.

(1 11) Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 225 770,5 тыс.рублей; рост 53 979,8 тыс.рублей к уровню исполнения аналогичных доходов за первое полугодие 2018 года (171 790,7 тыс.рублей).

Доходы от аренды государственного имущества (движимое и недвижимое имущество, а также земельные участки госсобственности области) исполнены следующим образом:

- доходы от аренды движимого и недвижимого имущества в госсобственности области исполнены в сумме 12 835,9 тыс.рублей, с уменьшением на 4 306,0 тыс.рублей (25,1%) к уровню исполнения доходов за первое полугодие 2018 года (17 141,9 тыс.рублей). Просроченная задолженность на 01.07.2019, согласно информации министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области, по доходам от сдачи в аренду имущества казны области составила 36 989,0 тыс.рублей³ (на начало года – 36 805,4 тыс.рублей). Из нее 28 690,8 тыс.рублей (77,6%) взыскивается по решениям суда (на 01.01.2019 – 31 132,3 тыс.рублей), 3 723,6 тыс.рублей - в процедурах банкротства (на 01.01.2019 – 209,0 тыс.рублей).

- доходы от аренды, а также от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков в госсобственности области исполнены в сумме 145 510,9 тыс.рублей, на 52 944,0 тыс.рублей (на 57,2%) больше, чем за первое полугодие 2018 года (92 566,9 тыс.рублей).

Просроченная задолженность на 01.07.2019 по доходам от аренды земельных участков составила 779 663,5 тыс.рублей⁴ (с учетом просроченной задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в федеральной собственности, осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации в сумме 32 931,6 тыс.рублей), возросла по сравнению с началом года (724 264,2 тыс.рублей) на 55 399,3 тыс.рублей или на 7,6%. Из общей суммы просроченной задолженности (с учетом переплаты): 621 458,0 тыс.рублей (79,7%) взыскивается в процедурах банкротства (на 01.01.2019 – 584 763,3 тыс.рублей)⁵; 69 416,8 тыс.рублей - по решениям суда в рамках исполнительного производства (на 01.01.2019 – 91 772,0 тыс.рублей). Значительная часть просроченной задолженности на 01.07.2019 сформирована: в части взыскиваемой в процедурах банкротства - ОАО «Нижегородкапстрой» (560 211,4 тыс.рублей, 90,1%), в части взыскиваемой по решениям суда – ЗАО «СУ №155» (46 894,8 тыс.рублей, 67,6%), ОАО «Нижегородкапстрой» (10 565,3 тыс.рублей, 15,2%)

³ Наиболее крупная задолженность по договорам: ООО «Гранат НН» - 5 336,5 тыс.рублей, ОАО «Нижегородский порт» - 4 999,8 тыс.рублей, ООО «Русское агентство недвижимости «Калинка» - 4 175,9 тыс.рублей.

⁴ С учетом переплаты. Общая сумма переплаты по арендной плате за земельные участки на 01.07.2019 составила 7 035,2 тыс.рублей, из нее: ООО «Жилстрой-НН» - 1 288,9 тыс.рублей, ПАО «МРСК Центра и Приволжья» - 1 399,9 тыс.рублей, ООО «Лента» - 1 249,2 тыс.рублей, ООО «СМ-Строй52» - 799,9 тыс.рублей.

⁵ Признаны банкротом ООО «ЖК Гордеевский» (решение Арбитражного суда г.Москвы от 01.03.2019 №А40-229596/18-71-285 Б), задолженность 33 406,1 тыс.рублей; ООО «Дельта-Сервис» (решение Арбитражного суда Нижегородской области от 16.01.2019), задолженность 2 552,8 тыс.рублей; ранее указанная задолженность взыскивалась в рамках принятых судебных решений.

Доходы от перечисления части чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных предприятий области, за первое полугодие 2019 года исполнены в сумме 65 117,0 тыс.рублей (за первое полугодие 2018 года – 60 552,0 тыс.рублей⁶).

Прибыль по итогам деятельности за 2018 год получили 4 государственных предприятия (из 15, учтенных в реестре на 01.01.2018). По всем прибыльным предприятиям приняты решения о перечислении в областной бюджет не менее 50% чистой прибыли в сумме 65 117,0 тыс.рублей, из них 98,2% (63 918,5 тыс.рублей) по ГП НО «Нижегородская областная фармация». На 01.07.2019 доходы поступили в полном объеме. В отношении остальных предприятий решения о перечислении части чистой прибыли в областной бюджет не принимались по причинам: наличия убытка на 01.01.2019, отсутствия ведения хозяйственной деятельности, осуществления в отношении предприятий процедур конкурсного производства либо ликвидации⁷.

Доходы от выплаты дивидендов по вкладам области в уставных капиталах хозяйственных обществ в областной бюджет в первом полугодии 2019 года поступили в сумме 17,1 тыс.рублей (ВЗАО «Нижегородская ярмарка», пени).

Согласно решениям собраний акционеров хозяйственных обществ о выплате доходов (дивидендов) по итогам деятельности за 2018 год, по информации министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области, подлежат перечислению от АО «Газпром межрегионгаз Нижний Новгород» в областной бюджет доходы в сумме 241 373,7 тыс.рублей⁸.

(1 12) Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в областной бюджет в сумме 240 680,8 тыс.рублей, что на 17 035,0 тыс.рублей или 6,6% меньше поступлений первого полугодия 2018 года (257 715,8 тыс.рублей), что обусловлено снижением поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду в связи с возвратом средств, излишне уплаченных в бюджет в 2017-2018 годах.

(1 13) Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 146 301,1 тыс.рублей или 155,3% от годового плана (94 228,1 тыс.рублей), на 20 962,7 тыс.рублей или на 12,5% меньше поступлений аналогичного периода прошлого года (167 263,8 тыс.рублей).

⁶ С учетом переплаты 248,5 тыс.рублей (по информации министерства имущественных и земельных отношений области: ГП НО «Губернское кафе» часть прибыли ошибочно перечислена дважды, переплата возвращена).

⁷ В 2018 году исключены из реестра имущества государственной собственности области 2 государственных предприятия (ликвидированы ГП НО «Богородский лесхоз», ГП НО «РИЦ «Нижегородские новости»).

⁸ 32 536,1 тыс.рублей - по итогам 2018 года (поступили в бюджет на момент формирования настоящей информации) и дивиденды из части прибыли прошлых лет.

Поступления по доходам от оказания платных услуг (работ) составили 16 326,1 тыс.рублей или 55,9% от годового плана (29 227,8 тыс.рублей), на 3 231,0 тыс.рублей или на 16,5% меньше поступлений аналогичного периода прошлого года (19 557,1 тыс.рублей).

Доходы от компенсации затрат государства поступили в сумме 129 975,0 тыс.рублей или 200,0% от годового плана (65 000,3 тыс.рублей), на 17 731,7 тыс.рублей или на 12,0% меньше поступлений аналогичного периода прошлого года (147 706,7 тыс.рублей), что в основном связано с поступлением задолженности от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческих объектов, а также незапланированных средств от возврата дебиторской задолженности.

Наибольшие поступления доходов от компенсации затрат государства обеспечили следующие администраторы дохода:

- министерство социальной политики – 33 547,5 тыс.рублей или 25,8% (основную долю составляет возврат расходов на предоставление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, а также на осуществление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома);

- министерство имущественных и земельных отношений – 32 218,5 тыс.рублей или 24,8% от суммы доходов от компенсации затрат государства, в том числе поступление средств от инвесторов 31 512,6 тыс.рублей.

По данным министерства имущественных и земельных отношений фактическое поступление средств от инвесторов за 1 полугодие 2019 года составило 31 512,6 тыс.рублей, что на 12 063,1 тыс.рублей или на 62,0% больше поступлений средств от инвесторов за аналогичный период 2018 года (19 449,5 тыс.рублей), в том числе:

- поступление средств от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческих объектов, за исключением жилья – 18 572,7 тыс.рублей (за 1 полугодие 2018 года – 19 445,0 тыс.рублей);

- поступление средств от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческого жилья – 12 939,9 тыс.рублей (за 1 полугодие 2018 года – 4,5 тыс.рублей).

Отклонение фактических поступлений средств от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческого жилья, за первое полугодие 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года связано с погашением задолженности прошлых лет ООО Фирма «Строитель-П» в ходе судебного взыскания задолженности.

Общая сумма задолженности по состоянию на 01.07.2019 составляет 739 309,8 тыс.рублей, что на 9,4% меньше чем на 01.01.2019 (816 188,0 тыс.рублей), в т.ч.:

- 520 295,3 тыс.рублей – сумма недоимки по оплате компенсации затрат за социальную, транспортную и инженерную инфраструктуру от

инвесторов, осуществляющих строительство коммерческого жилья и коммерческих объектов, в том числе по жилью – 187 816,6 тыс.рублей, по коммерческим объектам – 332 478,7 тыс.рублей;

- 219 014,5 тыс.рублей – сумма неустоек за несоблюдение инвесторами сроков реализации проектов (несвоевременное получение разрешений на строительство и ввод объектов в эксплуатацию), предусмотренных соглашениями, в том числе по жилью – 45 343,2 тыс.рублей, по коммерческим объектам – 173 671,3 тыс.рублей.

В отношении вышеуказанной задолженности ведется следующая работа, направленная на взыскание образовавшейся задолженности:

- 30 136,6 тыс.рублей – исковые заявления находятся на рассмотрении в суде;

- 83 228,5 тыс.рублей – взысканная задолженность судом, но не погашенная инвесторами;

- 338 670,2 тыс.рублей – ведется досудебная работа (претензионная) по урегулированию вопроса по погашению задолженности;

- 174 312,6 тыс.рублей – мораторная задолженность;

- 112 961,9 тыс.рублей – задолженность, образовавшаяся у ликвидированных организаций, которая впоследствии будет вынесена на рассмотрение комиссии по признанию задолженности безнадежной к взысканию.

Министерством имущественных и земельных отношений, в рамках возложенных на него полномочий, ведется следующая работа с недоимщиками:

- за 1 полугодие 2019 года в адрес инвесторов направлено 85 претензий;

- после соблюдения претензионного порядка урегулирования спора инициировано взыскание в судебном порядке задолженности в отношении 21 должника;

- при вступлении в законную силу решений Арбитражного суда Нижегородской области министерство получает исполнительные листы и направляет в УФССП России по Нижегородской области (за 1 полугодие 2019 года министерством направлено 26 исполнительных листов, специализированным отделом по особым исполнительным производствам УФССП России по Нижегородской области было осуществлено взыскание задолженности на сумму 1 597,7 тыс.руб.).

(1 14) Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за первое полугодие 2018 года исполнены в сумме 40 231,2 тыс.рублей, что в 2,2 раза выше аналогичных доходов за первое полугодие 2018 года (18 355,7 тыс.рублей). Из них:

1) Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности области исполнены в сумме 30 298,2 тыс.рублей (за первое полугодие 2018 года – 18 355,7 тыс.рублей), задолженность по данным министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области по

указанным доходам по состоянию на 01.07.2019 составила 3 268,6 тыс.рублей (на 01.01.2019 – задолженность 1 112,2 тыс.рублей).

2) Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности области, в первом полугодии 2019 года поступили в сумме 9 933,0 тыс.рублей (в аналогичном периоде 2018 года указанные доходы не поступали).

(1 15) Административные платежи и сборы поступили в сумме 8 467,3 тыс.рублей, 70,1% от годового плана (12 070,3 тыс.рублей) на уровне поступлений аналогичного периода 2018 года (8 119,2 тыс.рублей). Наибольший объем поступлений составили платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций (оформление технической документации инспекцией Гостехнадзора Нижегородской области и выдача министерством транспорта и автомобильных дорог Нижегородской области разрешений на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковым такси) – 8 137,5 тыс.рублей или 96,1% в общем объеме административных платежей и сборов.

(1 16) Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 744 450,2 тыс.рублей или 38,5% от годового плана (1 932 997,6 тыс.рублей) на уровне поступлений аналогичного периода 2018 года (794 135,9 тыс.рублей). Наибольшие объемы поступлений составили поступления от денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения - 697 635,3 тыс.рублей или 93,7% в общем объеме поступлений по данному виду доходов.

5. План по безвозмездным поступлениям на 2019 год (группа 2 доходов бюджета), первоначально утвержденный Законом о бюджете в сумме 29 419 397,5 тыс.рублей, в отчетном периоде увеличен на 2 731 861,4 тыс.рублей и, на основании внесения изменений в Закон о бюджете и сводную бюджетную роспись, на 01.07.2019 составил 32 151 258,9 тыс.рублей (на 01.07.2018 – 20 606 047,6 тыс.рублей).

Безвозмездные поступления в отчетном периоде исполнены в сумме 10 438 717,3 тыс.рублей, 32,5% от плана на год (1 полугодие 2018 года – 10 515 951,5 тыс.рублей или 51,0% от плана на год).

По видам поступлений:

Таблица 4.

группы/ подгруппы	Наименование	Исполнение в 1 полугодии 2019 года (тыс.рублей)	Отклонение к 1 полугодию 2018 года, +/-	
			(тыс.рублей)	%
2 02 00	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	9 523 240,0	+7 840 565,1	увелич в 5,7 раза
2 03 00	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	283 929,0	-2 517 029,9	уменьш в 9,9 раза
2 04 00	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	2 575,2	-2 044 373,6	уменьш в 794,9 раза

группы/ подгруппы	Наименование	Исполнение в 1 полугодии 2019 года (тыс.рублей)	Отклонение к 1 полугодию 2018 года, +/-	
			(тыс.рублей)	%
2 07 00	Прочие безвозмездные поступления	1 570,0	-2 030,0	-56,4%
2 18 00	Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 320 837,2	+457 453,9	+53,0%
	ИТОГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	11 132 151,4	+566 242,7	+5,4%
2 19 00	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-693 434,1	-643 476,9	увелич в 13,9 раз
	ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	10 438 717,3	-77 234,2	-0,7%

Уменьшение на 0,7% объёма безвозмездных поступлений в 1 полугодии 2019 года по сравнению с 1 полугодием 2018 года связано с меньшим объёмом межбюджетных субсидий, безвозмездных поступлений от негосударственных организаций и бóльшим возвратом неиспользованных в 2018 году остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Поступления из федерального бюджета и других бюджетов, внебюджетных фондов составили 9 523 240,0 тыс.рублей или 30,7% утвержденных бюджетных назначений на 2019 год (поступления аналогичного периода 2018 года - 9 728 247,2 тыс.рублей). Межбюджетные трансферты, за исключением дотаций, поступают из федерального бюджета в пределах суммы по заявке главного администратора, необходимой для оплаты денежных обязательств, в рамках переданных полномочий. Субсидии, кроме вышеуказанного, поступают в объеме, соответствующем уровню софинансирования из областного и федерального бюджетов, установленного соглашениями о предоставлении субсидии между главными распорядителями соответствующих бюджетов.

6. Уточненный план по расходам областного бюджета на 2019 год, с учетом изменений на 01.07.2019, сформирован в сумме 178 930 039,0 тыс.рублей, увеличен на 13 346 106,5 тыс.рублей по сравнению с первоначально утвержденным планом (на 13 212 588,3 тыс.рублей на основании изменений в Закон о бюджете, на 133 518,2 тыс.рублей - в сводную бюджетную роспись).

Лимиты бюджетных обязательств (ЛБО) установлены в сумме 155 851 621,4 тыс.рублей, 87,1% от общей суммы ассигнований.

Лимиты бюджетных обязательств не открываются (приказ министерства финансов Нижегородской области от 23.12.2015 №274 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств областного бюджета» (далее – Приказ № 274)):

- по публично-нормативным обязательствам, кассовые выплаты по которым осуществляются в пределах бюджетных ассигнований, доведенных до получателя средств областного бюджета;

- по расходам областного бюджета, предусмотренным по ведомству 093 «Министерство финансов Нижегородской области», по которым распределение средств областного бюджета по получателям осуществляется на основании нормативных правовых актов Правительства Нижегородской области;

- по расходам областного бюджета, предусмотренным за счет поступлений межбюджетных трансфертов из федерального бюджета;

- по объектам капитального строительства, включенным в Адресную инвестиционную программу Нижегородской области, в случае прогнозирования ухудшения экономической конъюнктуры. Объемы лимитов бюджетных обязательств могут устанавливаться в процентном отношении к годовым бюджетным ассигнованиям в зависимости от прогнозируемого исполнения доходной части бюджета на основании приказа министерства финансов об установлении лимитов бюджетных обязательств главным распорядителям.

На основании п. 3.1 Приказа № 274 лимиты бюджетных обязательств главным распорядителем средств областного бюджета на 2019 год доведены в процентном отношении к годовым бюджетным ассигнованиям приказом министерства финансов Нижегородской области от 25.12.2018 № 337⁹.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета в первом полугодии 2019 года составило 73 601 448,5 тыс.рублей или 41,1% от уточненного плана.

Наибольшую долю в общем объеме расходов областного бюджета в отчетном периоде 2019 года составили расходы на межбюджетные трансферты (38,0%), социальное обеспечение (23,6%) и предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (20,8%) в общей сумме 60 704 212,2 тыс.рублей, что составляет 82,5% от общей суммы расходов областного бюджета.

Анализ исполнения расходов областного бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов показал следующее.

Наибольшую долю в общем объеме расходов областного бюджета в первом полугодии 2019 года составили расходы по разделу 10 00 «Социальная политика» (31,4%), 07 00 «Образование» (29,0%), 04 00 «Национальная экономика» (10,1%) и 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (9,7%).

Менее 1% занимают расходы по каждому из следующих разделов

⁹ Приказ министерства финансов Нижегородской области от 25.12.2018 № 337 «Об установлении лимитов бюджетных обязательств главным распорядителям средств областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

классификации расходов бюджетов:

- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 0,8%;
- 08 00 «Культура, кинематография» - 0,9%;
- 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,7%;
- 12 00 «Средства массовой информации» - 0,2%;
- 02 00 «Национальная оборона» - менее 0,1%.

В отчетном периоде расходы областного бюджета были направлены на реализацию государственных программ (95,9% от кассовых расходов) и непрограммных мероприятий (4,1%).

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» в рамках мероприятий 17 государственных программ Нижегородской области и непрограммных расходов¹⁰ за счет средств областного бюджета реализуется девять национальных проектов (31 федеральный проект).

В первом полугодии 2019 года кассовые расходы на реализацию национальных проектов составили 3 407 209,5 тыс.рублей (13,9% от плановых назначений в сумме 24 454 116,3 тыс.рублей), что составляет 4,6% от общей суммы произведенных в отчетном периоде кассовых расходов. Информация представлена в таблице:

Таблица 5 .

Наименование национального проекта, КЦСР	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 полугодие 2019 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
«Культура» (00 0 A0 00000)	61 688,8	0,2	15 213,9	0,5	24,7
«Образование» (00 0 E0 00000)	2 484 283,6	10,2	258 527,9	7,6	10,4
«Жилье и городская среда» (00 0 F0 00000)	2 687 239,9	11,0	0,0	0,0	0,0
«Экология» (00 0 G0 00000)	5 086 917,8	20,8	831 454,3	24,4	16,3
«Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» (00 0 I0 00000)	470 045,8	1,9	177 678,3	5,2	37,8
«Производительность труда и поддержка занятости» (00 0 L0 00000)	216 207,0	0,9	357,6	менее 0,1	0,2
«Здравоохранение» (00 0 N0 00000)	2 081 149,9	8,5	218 596,6	6,4	10,5
«Демография» (00 0 P0 00000)	4 224 182,9	17,3	1 421 541,9	41,7	33,6
«Безопасные и качественные автомобильные дороги» (00 0 R0 00000)	7 142 400,6	29,2	483 839,0	14,2	6,8
Итого	24 454 116,3	100,0	3 407 209,5	100,0	13,9

¹⁰ Средства в сумме 5 029,9 тыс.рублей выделены из резервного фонда Правительства Нижегородской области министерству культуры Нижегородской области на возмещение расходов на проведение мероприятий, посвященных Дню памяти о россиянах, исполнявших служебный долг за пределами Отечества, и 30-й годовщине вывода Советских войск из Афганистана в рамках реализации федерального проекта «Творческие люди» на основании распоряжения Правительства Нижегородской области от 28.02.2019 № 157-р.

Информация с детализацией кассовых расходов в разрезе федеральных проектов приведена в Приложении № 1 к заключению.

Анализ исполнения расходов на реализацию национальных проектов приведен ниже по тексту заключения по соответствующим государственным программам и непрограммным расходам.

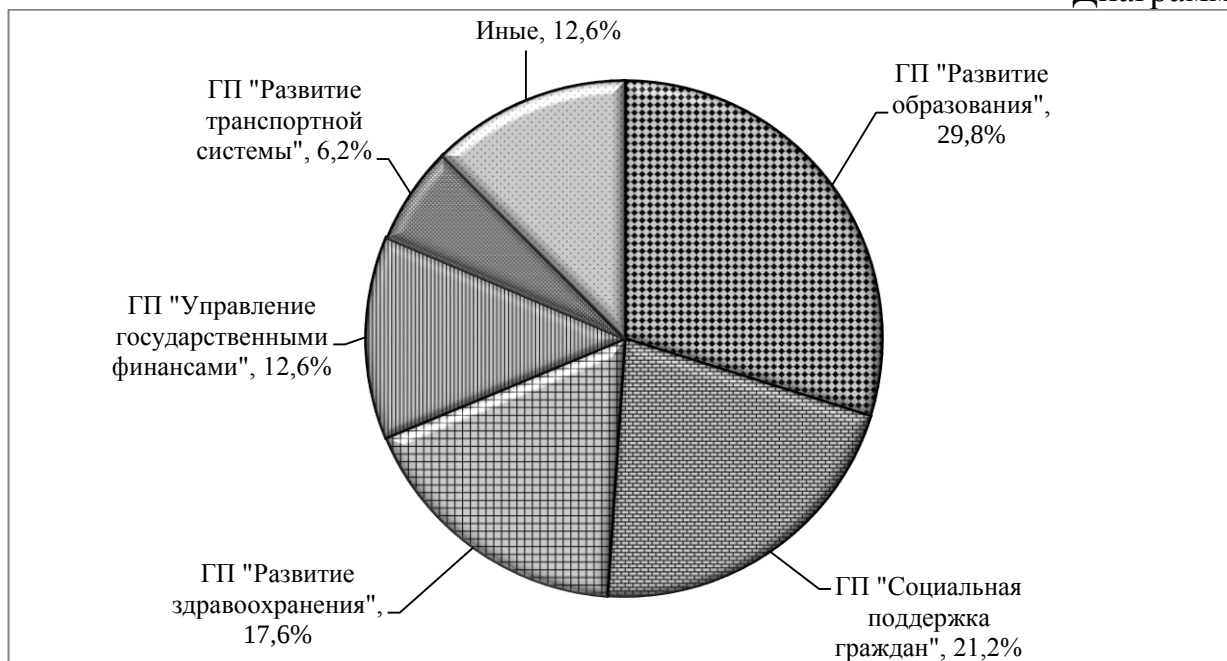
7. Распоряжением Правительства Нижегородской области от 11.07.2013 № 1417-р (ред. от 24.05.2019) «Об утверждении перечня государственных программ Нижегородской области» (далее – Перечень ГП) утверждено 35 государственных программ (далее – ГП, Госпрограмма), действующих на территории Нижегородской области.

Законом о бюджете предусмотрено финансирование 33 государственных программ с общей суммой годовых плановых назначений на 01.07.2019 – 171 368 978,8 тыс.рублей (95,8% от уточненного плана по расходам на 2019 год).

Кассовые расходы на финансирование исполнения программных мероприятий в первом полугодии 2019 года составили 70 573 642,9 тыс.рублей или 41,2% от годовых плановых назначений, предусмотренных на финансирование государственных программ.

Структура кассовых расходов по Госпрограммам в общей сумме исполненных расходов по государственным программам за первое полугодие 2019 года представлена на диаграмме.

Диаграмма



* - иные – 28 ГП с долей кассовых расходов в общей сумме исполненных расходов по государственным программам менее 3,0%.

7.1. Наибольшие расходы (87,6% от общей суммы кассовых расходов на Госпрограммы) в отчетном периоде составляют расходы по 5 из 33 Госпрограмм (15,2% от количества госпрограмм), в том числе:

Государственная программа «Развитие образования Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 01).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 21 028 941,4 тыс.рублей, или 52,6% от уточненного годового плана (39 992 447,0 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (41,2%).

Информация об исполнении подпрограмм в рамках ГП 1 представлена в таблице:

Таблица 6.

Наименование подпрограммы	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 полугодие 2019 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля, %	тыс.рублей	доля, %	
Развитие общего образования (01 1 0000000)	30 087 150,3	75,2	17 565 910,4	83,5	58,4
Развитие дополнительного образования и воспитания детей и молодежи (01 2 00 00000)	1 085 217,5	2,7	328 084,9	1,6	30,2
Развитие профессионального образования (01 3 00 00000)	4 711 401,3	11,8	2 385 304,7	11,3	50,6
Развитие системы оценки качества образования и информационной прозрачности системы образования (01 4 00 00000)	89 680,3	0,2	48 709,8	0,2	54,3
Патриотическое воспитание и подготовка граждан в нижегородской области к военной службе (01 5 00 00000)	44 192,1	0,1	18 936,5	0,1	42,9
Ресурсное обеспечение сферы образования в Нижегородской области (01 6 00 00000)	1 170 280,3	2,9	163 770,3	0,8	14,0
Создание семейных детских садов и учительских домов в Нижегородской области на 2015 - 2020 годы и на период до 2022 года (01 7 00 00000)	26 712,0	0,1	11 811,9	0,1	44,2
Ликвидация очередности в дошкольных образовательных организациях Нижегородской области детей до 2023 года (01 8 00 00000)	2 227 980,1	5,6	243 444,5	1,2	10,9
Социально-правовая защита детей в Нижегородской области (01 9 00 00000)	401 105,4	1,0	200 726,7	1,0	50,0
Развитие молодежной политики (01 А 00 00000)	40 625,2	0,1	16 044,3	0,1	39,5
Обеспечение реализации государственной программы (01 Б 00 00000)	108 102,5	0,3	46 197,4	0,2	42,7
Итого	39 992 447,0	100,0	21 028 941,4	100,0	52,6

Основную часть расходов (96,3%) данной Госпрограммы составляют:

- субвенции на исполнение полномочий в области образования, переданные муниципальным районам и городским округам в объеме 17 322 798,2 тыс.рублей (58,9% от уточненного годового плана 29 423 954,9 тыс.рублей).

- субсидии на выполнение государственных заданий и на иные цели – 2 922 840,4 тыс.рублей (46,3% от уточненного годового плана 6 307 886,7 тыс.рублей).

Исполнение ниже среднего уровня исполнения расходов по госпрограммам (41,2%) отмечается по четырем подпрограммам:

1) «Развитие дополнительного образования и воспитания детей и молодежи» - расходы исполнены в сумме 328 084,9 тыс.рублей или 30,2% от

уточненного годового плана (1 085 217,5 тыс.рублей), что обусловлено неисполнением или низким исполнением расходов:

- иные межбюджетные трансферты на предоставление мер государственной поддержки в виде грантов Губернатора Нижегородской области муниципальным организациям дополнительного образования Нижегородской области, внедряющим инновационные образовательные программы, находящиеся в ведении органов, осуществляющих управление в сфере образования, органов по делам молодежи – расходы планируется осуществить в 4 квартале 2019 года (уточненный годовой план 827,2 тыс.рублей, исполнение 0,0);

- субсидии бюджетным учреждениям на иные цели на мероприятия по организации отдыха и оздоровления детей и молодежи – расходы планируется осуществить во втором полугодии 2019 года в соответствии с Планом работы министерства образования, науки и молодежной политики НО.

2) «Ресурсное обеспечение сферы образования в Нижегородской области» - расходы исполнены в сумме 163 770,3 тыс.рублей или 14,0% от уточненного годового плана (1 170 2800,3 тыс.рублей), что обусловлено неисполнением или низким исполнением расходов:

- организация и проведение отдельных мероприятий (Ежегодная педагогическая конференция и торжественные мероприятия, посвященные Дню учителя; выплаты педагогическим и руководящим работникам, награжденным Почетным дипломом Правительства НО «За заслуги в развитии системы образования НО», обеспечение поддержки неработающим ветеранам педагогического труда, награжденным почетными званиями Российской Федерации, государственными наградами и др.) – проведение указанных мероприятий запланировано на второе полугодие 2019 года;

- субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Нижегородской области на капитальный ремонт образовательных организаций, реализующих общеобразовательные программы Нижегородской области. Постановлением Правительства Нижегородской области от 22.03.2018 №184¹¹ предусмотрено распределение субсидий в сумме 435 973,6 тыс.рублей по 34 муниципальным районам (городским округам) на 80 объектов. Перечисление субсидий в муниципальные районы (городские округа) осуществляется по факту выполненных работ (исполнение 42 577,1 тыс.рублей или 9,8%);

- субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Нижегородской области на капитальный ремонт объектов образования в рамках Адресной инвестиционной программы Нижегородской области на 2019 – 2021 годы¹² (далее – Адресная инвестиционная программа

¹¹ «О порядке предоставления, распределения и расходования субсидий за счет средств областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов Нижегородской области на капитальный ремонт образовательных организаций, реализующих общеобразовательные программы, Нижегородской области в 2018 - 2019 годах».

¹² Утверждена Постановлением Правительства Нижегородской области от 27.11.2018

Нижегородской области, АИП) – расходы исполнены в сумме 12 810,4 тыс.рублей или 27,3% от уточненного годового плана 46 947,4 тыс.рублей; субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Нижегородской области на строительство, реконструкцию, проектно-изыскательские работы и разработку проектно-сметной документации объектов капитального строительства за счет средств областного бюджета (уточненный годовой план 16 030,7 тыс.рублей, исполнение 0,0). В первом полугодии проводилась работа по подготовке документации для проведения конкурентных процедур. Перечисление субсидий осуществляется по факту выполненных работ.

3) «Ликвидация очередности в дошкольных образовательных организациях» расходы исполнены в сумме 243 444,5 тыс.рублей или 10,9% от уточненного годового плана (2 227 980,1 тыс.рублей), что обусловлено низким исполнением расходов по предоставлению иных межбюджетных трансфертов на строительство (реконструкцию) дошкольных образовательных организаций в рамках создания дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет (уточненный годовой план 2 224 633,3 тыс.рублей, исполнение 241 907,4 тыс.рублей или 10,9%). По шести объектам строительно - монтажные работы ведутся в соответствии с графиком производства работ, по пяти объектам работы ведутся с отставанием от графика, по девяти объектам контракты заключен в июне-июле 2019 года, расходы осуществляются по факту выполненных работ.

4) «Развитие молодежной политики» расходы исполнены в сумме 16 044,3 тыс.рублей или 39,5% от уточненного годового плана – 40 625,2 тыс.рублей, что обусловлено неисполнением расходов по выплате премий и грантов, вручение которых запланировано на 4 квартал 2019 года в соответствии с Планом работы министерства образования, науки и молодежной политики НО.

В рамках Госпрограммы осуществлялись расходы на реализацию национального проекта «Образование»¹³ (уточненный годовой план 756 408,7 тыс.рублей, исполнение 8 498,5 тыс.рублей или 1,1%) и национального проекта «Демография»¹⁴ (уточненный годовой план 2 020 137,5 тыс.рублей, исполнение 241 907,4 тыс.рублей или 12%). Расходы планируется осуществить в 3 квартале 2019 года.

Государственная программа «Социальная поддержка граждан Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 03).

Расходы по ГП 03 исполнены в сумме 14 995 490,3 тыс.рублей или на 49,6% от уточненного плана на 2019 год (30 253 773,0 тыс.рублей), выше на 8,4% среднего исполнения расходов по госпрограммам (41,2%).

№ 800.

¹³ Федеральный проект «Современная школа», федеральный проект «Успех каждого ребенка», федеральный проект «Цифровая образовательная среда», федеральный проект «Учитель будущего». Федеральный проект «Социальная активность».

¹⁴ Федеральный проект «Содействие занятости женщин-создание условий дошкольного образования детей в возрасте до трех лет».

Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении подпрограмм в рамках Госпрограммы представлена в таблице:

Таблица 7.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 полугодие 2019 года		% выполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля, %	тыс.рублей	доля, %	
Формирование доступной для инвалидов среды жизнедеятельности в НО (03 1 00 00000)	22 060,9	0,1	1 128,5	менее 0,1	5,1
Модернизация и развитие социального обслуживания населения (03 2 00 00000)	8 636 725,9	28,6	4 226 571,5	28,2	48,9
Старшее поколение (03 3 00 00000)	58 826,6	0,2	35 262,3	0,2	59,9
Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан в НО (03 4 00 00000)	19 935 361,0	65,9	9 987 938,2	66,6	50,1
Укрепление института семьи в НО (03 5 00 00000)	1 295 730,9	4,3	641 470,3	4,3	49,5
Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в НО (03 6 00 00000)	45 787,7	0,1	3 165,3	менее 0,1	6,9
Обеспечение реализации государственной программы (03 9 00 00000)	259 280,0	0,8	99 954,2	0,7	38,6
Итого	30 253 773,0	100,0	14 995 490,3	100,0	49,6

Основные расходы по ГП 03:

1) Социальное обеспечение и иные выплаты населению – исполнены в сумме 10 070 176,6 тыс.рублей (50,2% от уточненного плана и 67,2% от общей суммы расходов по Госпрограмме).

Наибольшую долю в расходах по социальному обеспечению населения в рамках ГП 03 (98,9%) составляют выплаты по публичным нормативным обязательствам (далее – ПНО). В отчетном периоде ПНО в рамках Госпрограммы исполнены в сумме 9 961 336,4 тыс.рублей (50,3% от уточненного плана в сумме 19 818 122,2 тыс.рублей). Два ПНО исполняются в рамках других Госпрограмм¹⁵.

Выплаты ПНО осуществлены:

- за счет средств областного бюджета в сумме 6 916 644,5 тыс.рублей (51,3% от уточненного плана).

Выплаты не осуществлялись по трем нормативным правовым актам Нижегородской области:

- по одному¹⁶ – в связи с установленными законодательством сроками выплат позднее отчетной даты;

¹⁵ Выплата пособий по безработице (266 286,3 тыс.рублей или 56,0% от плана) в рамках Госпрограммы «Содействие занятости населения Нижегородской области»; меры дополнительного материального обеспечения ведущих спортсменов Нижегородской области и их тренеров (11 575,0 тыс.рублей или 29,6% от плана) в рамках Госпрограммы «Развитие физической культуры и спорта Нижегородской области».

¹⁶ Постановление Правительства области от 31.07.2006 № 242 «Об утверждении именных стипендий Правительства Нижегородской области для одаренных детей-инвалидов» (выплаты

- по двум другим¹⁷ – выплаты осуществляются по факту обращения.

- за счет средств федерального бюджета в сумме 3 044 691,9 тыс.рублей (48,1% от уточненного плана).

2) Предоставление субсидий на выполнение государственных заданий и субсидий на иные цели бюджетным учреждениям – исполнены в сумме 3 424 356,5 тыс.рублей (49,6% от уточненного плана и 22,8% от общей суммы расходов по Госпрограмме).

Реализация Госпрограммы предусмотрена в рамках семи подпрограмм.

Наиболее низкое исполнение отмечено по следующим подпрограммам:

- бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Формирование доступной для инвалидов среды жизнедеятельности в Нижегородской области» исполнены в сумме 1 128,5 тыс.рублей или 5,1% от плановых назначений (22 060,9 тыс.рублей), так как:

- не перечислялись межбюджетные трансферты в форме субсидий на реализацию мероприятий по созданию в дошкольных образовательных, общеобразовательных организациях, организациях дополнительного образования детей (в том числе в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам) условий для получения детьми-инвалидами качественного образования (13 103,5 тыс.рублей) – по информации министерства образования, науки и молодежной политики средства на осуществление расходов из федерального бюджета не поступили;

- в целях реализации мероприятий по адаптации учреждений с учетом доступности для инвалидов в отчетном периоде министерством социальной политики осуществлялись мероприятия по проведению конкурентных процедур для определения подрядчиков выполнения работ (исполнение 1 128,5 тыс.рублей или 22,6% от плана в размере 4 998,9 тыс.рублей);

- по подпрограмме «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Нижегородской области» – исполнение 3 165,3 тыс.рублей (6,9% от плана в сумме 45 787,7 тыс.рублей), так как по информации министерства внутренней региональной и муниципальной политики:

- не осуществлялись расходы на проведение конференций, семинаров и иных мероприятий по актуальным вопросам деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций, обмену опытом и

планируются в рамках проведения Нижегородской декады инвалидов с 1 по 10 декабря).

¹⁷ Постановление Правительства Нижегородской области от 05.03.2009 № 93 «О порядке назначения и осуществления социальной выплаты на обучение детей-инвалидов с нарушением слуха», Закон Нижегородской области от 03.10.2014 № 139-З «Об участии граждан в охране общественного порядка на территории Нижегородской области».

распространению лучших практик в связи с проведением конкурентных процедур (1 000,0 тыс.рублей);

- не осуществлялись расходы по предоставлению субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям Нижегородской области на реализацию общественно полезных (социальных) проектов (программ) в связи с отсутствием нормативных документов, определяющих распределение субсидий (11 521,7 тыс.рублей);

- предоставление социально ориентированным некоммерческим организациям грантов в форме субсидий носит заявительный характер (исполнение 3 000,0 тыс.рублей или 9,2% от плана в размере 32 521,8 тыс.рублей).

В рамках Госпрограммы осуществлялись расходы на реализацию национального проекта «Демография» – исполнение 1 065 307,6 тыс.рублей или 59,8% от плана (1 781 337,9 тыс.рублей), в том числе выплаты ПНО:

- 598 924,1 тыс.рублей – ежемесячная денежная выплата при рождении третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (49,5% от плана в размере 1 210 809,6 тыс.рублей);

- 435 423,0 тыс.рублей – ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (82,9% от плана в размере 525 478,5 тыс.рублей).

ГП «Управление государственными финансами Нижегородской области» (далее - Госпрограмма, ГП 17).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 8 926 161,8 тыс.рублей или 49,5% от уточненного годового плана (18 026 929,6 тыс.рублей).

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице:

Таблица 8.

Наименование подпрограммы	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 полугодие 2019 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Организация и совершенствование бюджетного процесса Нижегородской области (17 1 00 00000)	4 863 973,5	27,0%	2 127 196,8*	23,8%	43,7%
Создание условий для эффективного выполнения собственных и передаваемых полномочий органами местного самоуправления муниципальных районов Нижегородской области (17 2 00 00000)	12 698 089,5	70,5%	6 630 341,3**	74,3%	52,2%
Повышение эффективности бюджетных расходов Нижегородской области (17 3 00 00000)	43 507,0	0,2%	0,0	0,0	0,0

Наименование подпрограммы	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 полугодие 2019 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Обеспечение реализации государственной программы (17 4 00 00000)	421 359,6	2,3%	168 623,7	1,9%	40,0%
Итого	18 026 929,6	100%	8 926 161,8	100%	49,5%

* Из них 2 103 449,9 тыс.рублей составили расходы на обслуживание государственного долга.

** Межбюджетные трансферты нижестоящим бюджетам.

Расходы по подпрограмме «Повышение эффективности бюджетных расходов Нижегородской области» (43 507,0 тыс.рублей) не исполнялись по следующим причинам:

- иные межбюджетные трансферты на предоставление грантов в целях поощрения муниципальных районов и городских округов Нижегородской области, достигающих наилучших результатов в сфере повышения эффективности бюджетных расходов (10 000,0 тыс.рублей) – расходы планируется осуществить в 3 квартале 2019 года согласно порядку предоставления грантов в целях поощрения муниципальных районов и городских округов Нижегородской области, достигающих наилучших результатов в сфере повышения эффективности бюджетных расходов;

- прочие выплаты по обязательствам Нижегородской области (15 000,0 тыс.рублей) – расходы осуществлены после 1 июля 2019 года (распределение стимулирующих выплат между главными администраторами средств областного бюджета, достигших наилучших результатов по результатам мониторинга качества финансового менеджмента, утверждено распоряжением Правительства Нижегородской области от 21.06.2019 №572-р);

- прочие выплаты по обязательствам Нижегородской области на модернизацию государственной информационной системы управления финансами (18 507,0 тыс.рублей) – расходы осуществляются по факту произведенных затрат.

Государственная программа «Развитие здравоохранения Нижегородской области на 2013-2020 годы» (далее – Госпрограмма, ГП 02).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 12 437 749,1 тыс.рублей или 44,2% от уточненного годового плана (28 146 656,8 тыс.рублей), что выше среднего исполнения расходов по госпрограммам (41,2%).

Информация об исполнении подпрограмм в рамках Госпрограммы представлена в таблице:

Таблица 9.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 полугодие 2019 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи (02 1 00 00000)	696 003,6	2,5	275 209,4	2,2	39,5

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 полугодие 2019 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля, %	тыс.рублей	доля, %	
Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации (02 2 00 00000)	20 241 545,8	71,9	9 720 148,1	78,2	48,0
Охрана здоровья матери и ребенка (02 4 00 00000)	964 174,6	3,4	312 695,9	2,5	32,4
Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детям (02 5 00 00000)	613 116,9	2,2	292 494,6	2,4	47,7
Оказание паллиативной помощи, в том числе детям (02 6 00 00000)	786 118,3	2,8	314 931,4	2,5	40,1
Кадровое обеспечение системы здравоохранения (02 7 00 00000)	327 008,6	1,2	136 695,7	1,1	41,8
Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях (02 8 00 00000)	2 229 344,6	7,9	1 106 366,0	8,9	49,6
Развитие информатизации в здравоохранении (02 9 00 00000)	126 963,9	0,5	24 535,0	0,2	19,3
Обеспечение реализации государственной программы (02 А 00 00000)	81 230,6	0,3	36 076,4	0,3	44,4
Региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» (02 Е 00 00000)	233 306,5	0,8	126 057,0	1,0	54,0
Региональный проект «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» (02 В 00 00000)	404 257,4	1,4	8 172,0	0,1	2,0
Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» (02 Г 00 00000)	269 644,8	1,0	3 379,0	0,0	1,3
Борьба с онкологическими заболеваниями (02 Д 00 00000)	894 843,4	3,2	15 222,0	0,1	1,7
Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения» (02 И 00 00000)	279 097,8	1,0	65 766,6	0,5	23,6
Итого по Госпрограмме	28 146 656,8	100,0	12 437 749,1	100,0	44,2

Основную долю исполненных расходов по Госпрограмме составляют расходы на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения Нижегородской области, передаваемые в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (6 045 652,5 тыс.рублей или 48,6% от исполненных расходов по ГП), и субсидии подведомственным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (4 391 333,3 тыс.рублей или 35,3%).

Наиболее низкое исполнение по ГП 02 сложилось по следующим

подпрограммам:

1) Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» (1,3%) в целях реализации одноименного федерального проекта в рамках национального проекта «Здравоохранение», что обусловлено неисполнением расходов на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений в сумме 258 859,0 тыс.рублей в связи с изменением реквизитов министерства здравоохранения (по причине смены юридического адреса) дополнительное соглашение о предоставлении средств из федерального бюджета областному бюджету заключено после отчетной даты.

2) «Борьба с онкологическими заболеваниями» (1,7%) в целях реализации одноименного федерального проекта в рамках национального проекта «Здравоохранение», что обусловлено неисполнением следующих расходов:

- на переоснащение медицинским оборудованием медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями, в сумме 640 746,5 тыс.рублей. Указанное связано с изменением реквизитов министерства здравоохранения, дополнительное соглашение о предоставлении средств из федерального бюджета областному бюджету заключено после отчетной даты;

- на реализацию мероприятий в области здравоохранения в виде субсидий бюджетным учреждениям на иные цели в сумме 26 697,8 тыс.рублей, что обусловлено их предоставлением по фактическим расходам на основании подтверждающих документов;

Кроме того, отмечается низкое исполнение по капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности в сумме 15 222,0 тыс.рублей или 6,7% от утвержденных бюджетных назначений 227 399,1 тыс.рублей. Указанное обусловлено следующим:

- по строительству «Областного онкологического центра Нижегородской области» (ПИР, ПСД) заключен государственный контракт от 16.01.2019 на выполнение проектных и изыскательских работ по указанному объекту в сумме 39 050,0 тыс.рублей. Согласно информации министерства строительства¹⁸ работы выполняются и принимаются в соответствии с графиком их выполнения;

- по строительству «Областного центра детской онкологии и онкогематологии» (ПИР, ПСД) сметы на проектные и изыскательские работы направлены в государственное бюджетное учреждение Нижегородской области «Нижегородсмета» в июне текущего года.

3) Региональный проект «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» (2,0%) в целях реализации одноименного федерального проекта в рамках национального проекта «Здравоохранение», что обусловлено неисполнением следующих расходов:

- на оснащение медицинских учреждений передвижными

¹⁸ Ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» на 01.07.2019.

медицинскими комплексами для оказания медицинской помощи жителям населенных пунктов с численностью населения до 100 человек в сумме 157 154,5 тыс.рублей. Указанное связано с изменением реквизитов министерства здравоохранения, дополнительное соглашение о предоставлении средств из федерального бюджета областному бюджету заключено после отчетной даты;

- на капитальные вложения в объекты здравоохранения в сумме 51 129,9 тыс.рублей, в том числе средства областного бюджета на софинансирование строительства фельдшерско-акушерских пунктов (далее – ФАП) в муниципальных образованиях Нижегородской области в сумме 47 130,1 тыс.рублей и средства областного бюджета на проектные и изыскательские работы в сумме 3 999,8 тыс.рублей.

Отмечается, что после отчетной даты были заключены государственные контракты на выполнение проектных и изыскательских работ по всем пяти объектам строительства, определенным Адресной инвестиционной программой Нижегородской области на 2019 год, в общей сумме 3 093,6 тыс.рублей, экономия составила 906,2 тыс.рублей. В этой связи, КСП НО при необходимости предлагает уточнить объем бюджетных ассигнований путем внесения изменений в Закон об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и в Адресную инвестиционную программу Нижегородской области на 2019-2021 годы;

- на реализацию мероприятий по созданию и замене фельдшерских, фельдшерско-акушерских пунктов и врачебных амбулаторий для населенных пунктов с численностью населения от 100 до 2000 человек в сумме 27 122,9 тыс.рублей. Средства федерального бюджета в целях софинансирования областного бюджета на строительство фельдшерско-акушерских пунктов в муниципальных образованиях Нижегородской области. По двум из семи объектов государственные контракты на строительство заключены 24 июня 2019 года, по остальным пяти объектам в июле 2019 года заключены государственные контракты на выполнение проектных и изыскательских работ.

Также низкое исполнение сложилось по следующим подпрограммам:

- «Развитие информатизации в здравоохранении» (19,3%), что обусловлено низким исполнением расходов на реализацию мероприятий в области здравоохранения в виде субсидий бюджетным учреждениям на иные цели в сумме 446,5 тыс.рублей или 0,6% от утвержденных бюджетных ассигнований 78 787,0 тыс.рублей.

- Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения» (23,6%) в целях реализации одноименного федерального проекта в рамках национального проекта «Здравоохранение», что обусловлено низким исполнением расходов на реализацию указанного регионального проекта в виде субсидий бюджетным учреждениям на иные цели в сумме 65 766,6 тыс.рублей или 23,6% от утвержденных бюджетных ассигнований 279 097,8 тыс.рублей.

Указанное связано с предоставлением субсидий на иные цели по фактическим расходам на основании подтверждающих документов.

Несмотря на высокий уровень исполнения расходов по ГП 02 (44,2%) отмечается неисполнение следующих расходов в рамках подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации»:

- капитальные вложения в объекты здравоохранения в рамках совершенствования системы оказания медицинской помощи больным туберкулезом в сумме 15 375,2 тыс.рублей, что обусловлено размещением извещения о проведении открытого конкурса на выполнение проектных и изыскательских работ для объекта: «Строительство противотуберкулезного диспансера в г. Арзамас» после отчетной даты;

- капитальные вложения в объекты здравоохранения в рамках иных мероприятий в сумме 6 378,8 тыс.рублей, что обусловлено размещением извещения о проведении открытого конкурса на выполнение проектных и изыскательских работ для объекта: «Реконструкция ГБУЗ НО «Дивеевская центральная районная больница имени академика Н.Н.Блохина» после отчетной даты.

Государственная программа «Развитие транспортной системы Нижегородской области» (далее - Госпрограмма, ГП 14).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 4 402 847,5 тыс.рублей или 20,4% от уточненного годового плана (21 540 549,3 тыс.рублей), что ниже среднего исполнения расходов по госпрограммам (41,2%).

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице:

Таблица 10.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 полугодие 2019 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них (14 1 00 00000)	12 968 436,8	60,2	2 883 918,3*	65,5	22,2
Развитие транспортной инфраструктуры НО (14 2 00 00000)	3 755 254,3	17,4	276 589,8*	6,3	7,4
Повышение безопасности дорожного движения НО (14 3 00 00000)	1 948 459,0	9,1	225 124,5*	5,1	11,6
Обеспечение реализации государственной программы (14 6 00 00000)	51 502,2	0,2	24 186,1	0,5	47,0
Прочие мероприятия в рамках ГП «Развитие транспортной системы НО» (14 7 00 00000)	2 816 897,0	13,1	993 028,8*	22,6	35,3
Итого	21 540 549,3	100,0	4 402 847,5	100,0	20,4

* - в рамках отмеченных подпрограмм исполнены расходы за счет средств дорожного фонда в общей сумме 3 483 717,8 тыс.рублей, что составляет 79,1% от всех осуществленных расходов по ГП 14. Расходы, осуществленные за счет дорожного фонда, проанализированы в пункте 12.

Расходы по Госпрограмме, за исключением расходов дорожного фонда, составили 919 129,7 тыс.рублей (20,9% от всех осуществленных расходов по ГП 14), и в основном были направлены на предоставление субсидий транспортным предприятиям (738 564,8 тыс.рублей или 16,8% от кассовых расходов по Госпрограмме).

КСП НО обращает внимание на необходимость уточнения потребности в дополнительных бюджетных ассигнованиях на предоставление субсидии на возмещение части процентной ставки по кредитам коммерческих банков, привлеченным для приобретения оборудования, его транспортировки и прочих затрат, связанных с приобретением оборудования для канатных дорог, предоставляемой АО «Нижегородские канатные дороги» (исполнение составило 6 925,5 тыс.рублей или 50,5% от утвержденного плана 13 725,6 тыс.рублей). Дополнительная потребность обусловлена заключением АО «Нижегородские канатные дороги» дополнительного соглашения к кредитному соглашению, по которому предоставляется субсидия, повлекшему перенос сроков погашения (возврата) кредита на более поздние сроки путем увеличения объемов обязательств на будущие периоды действия кредитного соглашения, что в свою очередь влечёт за собой увеличение сумм процентных платежей и объема субсидии на компенсацию процентной ставки.

Не исполнялись расходы в общей сумме 348 207,3 тыс.рублей на предоставление следующих субсидий:

- межбюджетная субсидия на финансовое обеспечение затрат предприятий, оказывающих услуги по перевозке пассажиров и багажа метрополитеном на территории Нижегородской области в сумме 244 016,0 тыс.рублей. Соглашение с администрацией г. Н. Новгорода о предоставлении субсидии заключено 01.07.2019;

- межбюджетная субсидия на приобретение подвижного состава для муниципальных транспортных предприятий бюджетам муниципальных районов и городских округов, входящих в паломническо-туристический кластер Арзамас-Дивеево-Саров Нижегородской области, в сумме 65 235,0 тыс.рублей. На момент подготовки заключения нормативный правовой акт, регламентирующий цели и условия предоставления и расходования данной субсидии в соответствии с требованиями статьи 139 Бюджетного кодекса российской Федерации, не утвержден;

- субсидии организациям воздушного транспорта на осуществление региональных воздушных перевозок пассажиров на территории Российской Федерации и формирование региональной маршрутной сети в сумме 37 691,5 тыс.рублей. Соглашения с получателями субсидий заключены после отчетной даты;

- межбюджетная субсидия на строительство, реконструкцию, проектно-изыскательские работы и разработку проектно-сметной документации объектов капитального строительства за счет средств областного бюджета (объект Адресной инвестиционной программы Нижегородской области - разработка и проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации на объект «Строительство автостанции и перехватывающей парковки в с. Дивеево») в сумме 4 264,8 тыс.рублей. Извещение о проведении открытого

конкурса на определение исполнителя на разработку и проведение государственной экспертизы опубликовано после отчетной даты¹⁹, расходы будут осуществлены по факту оказания услуг.

7.2. На финансирование мероприятий остальных 28 государственных программ (из 33 предусмотренных в бюджете) в отчетном периоде направлено 8 782 452,8 тыс.рублей или 12,4% кассовых расходов на исполнение мероприятий Госпрограмм за первое полугодие 2019 года.

7.2.1. Выше среднего исполнения расходов по Госпрограммам (41,2%) сложилось исполнение по шести государственным программам:

Государственная программа «Управление государственным имуществом Нижегородской области» (далее - Госпрограмма, ГП 16).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 286 180,7 тыс.рублей или 51,9% от уточненного годового плана (551 312,5 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам на 10,7 п.п. (41,2 %).

Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении подпрограмм в рамках Госпрограммы представлена в таблице:

Таблица 11.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 полугодие 2019 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Управление государственным имуществом Нижегородской области (16 1 00 00000)	391 665,1	71,0	220 508,8	77,0	56,3
Обеспечение реализации государственной программы (16 2 00 00000)	159 647,4	29,0	65 671,9	23,0	41,1
Итого	551 312,5	100	286 180,7	100	51,9

Основные расходы по ГП 16 осуществлялись:

- на предоставление бюджетных инвестиций на увеличение уставного капитала АО «Специализированный застройщик Нижегородской области «Дирекция по строительству» в целях приобретения права государственной собственности Нижегородской области на эквивалентную часть в уставном капитале – 200 000,0 тыс.рублей (100% от уточненного годового плана или 69,9% от общей суммы расходов по Госпрограмме)

- на содержание министерства имущественных и земельных отношений – 65 671,9 тыс.рублей или 23,0% от общей суммы расходов по Госпрограмме.

Государственная программа «Информационная среда Нижегородской области» (далее - Госпрограмма, ГП 33).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 167 780,0 тыс.рублей или 44,8% от уточненного годового плана (374 093,6 тыс.рублей), что выше среднего исполнения расходов по госпрограммам на 3,6 п.п.

¹⁹ Извещение о проведении открытого конкурса в электронной форме от 30.07.2019 № 0332300048419000003.

Основную долю исполненных расходов по госпрограмме составляют субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (98 237,9 тыс.рублей или 58,6% от исполненных расходов по ГП) и межбюджетные субсидии на оказание частичной финансовой поддержки районных (городских) средств массовой информации (48 900,1 тыс.рублей или 29,1%).

В отчетном периоде не исполнялись расходы по мероприятиям, направленным на предоставление грантов, связанных с изданием литературных произведений; на освещение в средствах массовой информации вопросов, имеющих большую социальную значимость, в общей сумме 5 923,9 тыс.рублей, в связи с проведением данных мероприятий в 3-4 кварталах 2019 года.

Государственная программа «Содействие занятости населения Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 06).

Расходы по ГП 06 исполнены в сумме 477 836,8 тыс.рублей (42,0% от уточненного плана 1 136 875,7 тыс.рублей) на уровне среднего исполнения по Госпрограммам.

Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении подпрограмм в рамках Госпрограммы представлена в таблице:

Таблица 12.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 полугодие 2019 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля, %	
Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан (06 1 00 00000)	760 185,4	66,9	310 215,4*	64,9	40,8
Обеспечение деятельности подведомственных учреждений (06 3 00 00000)	319 877,9	28,1	141 143,6**	29,5	44,1
Обеспечение реализации государственной программы (06 3 00 00000)	56 812,4	5,0	26 477,8	5,6	46,6
Итого	1 136 875,7	100,0	477 836,8	100,0	42,0

*-социальные выплаты безработным гражданам и мероприятия по содействию занятости населения

**-содержание 48 государственных казенных учреждений (Центров занятости населения районов (городов) в соответствии с административно-территориальным делением)

Социальная поддержка безработных граждан, осуществляемая за счет субвенции из федерального бюджета, исполнена в сумме 286 291,3 тыс.рублей (54,5% от плановых назначений (525 734,7 тыс.рублей) и 59,9% от кассовых расходов по Госпрограмме в целом).

Кассовые расходы на выплату пособия по безработице исполнены в сумме 266 286,3 тыс.рублей с увеличением на 78,8% к аналогичному периоду 2018 года (148 933,4 тыс.рублей), что обусловлено увеличением числа (на 16,8%) официально зарегистрированных безработных граждан в Нижегородской области²⁰ с 6 540 человек в июне 2018 года до 7 639 человек

²⁰ По данным официального сайта Нижегородстат.

в июне 2019 года. Уровень регистрируемой безработицы в Нижегородской области составил 0,4%²¹. Наибольший уровень безработицы зарегистрирован в Краснооктябрьском муниципальном районе – 1,12%.

В отчетном периоде не исполнялись расходы в сумме 2 297,7 тыс.рублей на предоставление субсидий юридическим лицам на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству незанятых инвалидов на оборудованные (оснащенные) для них рабочие места. Порядок предоставления субсидий на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству незанятых инвалидов на оборудованные (оснащенные) для них рабочие места утвержден постановлением Правительства Нижегородской области от 17.07.2019 № 471 (после отчетной даты).

Госпрограммой запланированы расходы на реализацию федеральных проектов:

- «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда» в рамках национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости».

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия по повышению эффективности службы занятости населения (развитие инфраструктуры занятости и внедрение организационных и технологических инноваций с использованием цифровых и платформенных решений в целях поддержки уровня занятости населения и повышения эффективности службы занятости) в первом полугодии 2019 года исполнены в сумме 357,6 тыс.рублей на 0,9% от плановых назначений в сумме 39 473,7 тыс.рублей (проводились конкурентные процедуры);

Бюджетные ассигнования в сумме 64 283,4 тыс.рублей (3 214,2 тыс.рублей – средства областного бюджета, 61 069,2 тыс.рублей – средства федерального бюджета) на исполнение мероприятий на профессиональное обучение, переобучение, повышение квалификации работников предприятий в целях поддержки занятости и повышения эффективности рынка труда в первом полугодии 2019 года не исполнялись в связи с проведением работы по проверке документов, поступающих от юридических лиц на предоставление субсидии.

- «Старшее поколение» в рамках национального проекта «Демография».

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий на организацию профессионального обучения и дополнительного профессионального образования лиц предпенсионного возраста в отчетном периоде исполнены в сумме 3 170,0 тыс.рублей (3,9% от планового показателя 80 288,8 тыс.рублей).

Порядок предоставления субсидий на реализацию мероприятий по организации профессионального обучения и дополнительного профессионального образования лиц предпенсионного возраста утвержден

²¹ По данным официального сайта управления по труду и занятости населения Нижегородской области.

постановлением Правительства Нижегородской области от 29.03.2019 № 174. Субсидия предоставляется работодателю в целях возмещения его затрат, понесенных им в связи с организацией профессионального обучения и дополнительного профессионального образования с отрывом или без отрыва от трудовой деятельности с использованием дистанционных образовательных технологий граждан предпенсионного возраста (лица в течение 5 лет до наступления возраста, дающего право на страховую пенсию по старости, в том числе назначаемую досрочно), состоящих с ним в трудовых отношениях. Согласно пояснениям управления по труду и занятости населения Нижегородской области средний период организации данного мероприятия составляет три месяца (один месяц – конкурсные процедуры, два месяца- курс обучения).

Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 12).

Расходы по ГП 12 исполнены в сумме 1 402 873,4 тыс.рублей, 41,6% от утвержденного плана (3 375 303,6 тыс.рублей) в рамках среднего исполнения расходов по Госпрограммам (41,2%).

Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении подпрограмм в рамках Госпрограммы представлена в таблице:

Таблица 13.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 полугодие 2019 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Развитие физической культуры и массового спорта (12 1 00 00000)	1 709 458,9	50,7	754 472,4	53,8	44,1
Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва (12 2 00 00000)	1 628 385,7	48,2	631 179,9	45,0	38,8
Обеспечение реализации государственной программы (12 5 00 00000)	37 459,0	1,1	17 221,1	1,2	46,0
Итого	3 375 303,6	100,0	1 402 873,4	100,0	41,1

В отчетном периоде:

1) бюджетные ассигнования на предоставление бюджетным и автономным подведомственным министерству спорта Нижегородской области учреждениям субсидий на иные цели исполнены в сумме 211 352,7 тыс.рублей, на 33,0% от плановых назначений – 639 514,1 тыс.рублей. В первом полугодии 2019 года не исполнялись бюджетные ассигнования на предоставление субсидий на иные цели для:

- проведения капитального ремонта помещений, системы вентиляции и чаши бассейна НОСДЮШЛР «Дельфин» в сумме 58 407,7 тыс.рублей. Субсидия предоставляется на основании актов выполненных работ;

- поставки комплекта оборудования и материалов для устройства искусственного покрытия футбольного поля в ГБУ НО "ФОК «Мещерский» в сумме 10 660,0 тыс.рублей в связи с проведением конкурентных процедур по определению поставщика;

- содержания переданных объектов временной инфраструктуры, расположенных внутри периметра «Стадиона Нижний Новгород», а также объектов, расположенных во внешнем периметре «Стадиона Нижний Новгород» на период с 1 марта по 31 декабря 2019 года в сумме 22 182,7 тыс.рублей. Указанные объекты временной инфраструктуры в собственность Нижегородской области в отчетном периоде не переданы;

- реализации комплекса мероприятий, связанных с эффективным использованием тренировочных площадок после проведения чемпионата мира по футболу 2018 года в Российской Федерации в сумме 90 981,0 тыс.рублей в связи с отсутствием средств федерального бюджета.

2) Субсидии муниципальным районам и городским округам Нижегородской области перечислены в сумме 47 854,0 тыс.рублей или 52,0% от плановых назначений в сумме 92 104,9 тыс.рублей. В отчетном периоде не исполнялись бюджетные ассигнования на предоставление субсидий на:

- осуществление технологического присоединения к электрическим сетям физкультурно-оздоровительного комплекса в р.п.Дальнее Константиново Нижегородской области в сумме 6 719,3 тыс.рублей. Ассигнования и лимиты бюджетных ассигнований доведены до министерства строительства Нижегородской области 06.05.2019 на основании Закона Нижегородской области от 30.04.2019 № 32-З²². Ведется работа по заключению соглашения с муниципальным образованием;

- устройство искусственного покрытия футбольного поля муниципального автономного учреждения "Физкультурно-оздоровительный центр «Здоровье» г. Навашино» в сумме 24 585,5 тыс.рублей. Субсидия предоставляется на основании актов выполненных работ.

3) Иные межбюджетные трансферты (план - 63 200,0 тыс.рублей) в бюджеты муниципальных образований Нижегородской области в отчетном периоде не предоставлялись, в том числе:

- на устройство скейт-парков (30 000,0 тыс.рублей). Положение о порядке предоставления и распределение иных межбюджетных трансфертов за счет средств областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов Нижегородской области на устройство скейт-парков утверждены постановлением Правительства Нижегородской области от 07.06.2019 № 351;

- на реализацию комплекса мероприятий, связанных с эффективным использованием тренировочных площадок после проведения чемпионата мира по футболу 2018 года в Российской Федерации (33 200,0 тыс.рублей). Расходы запланированы на третий квартал 2019 года.

4) Госпрограммой запланированы расходы в рамках реализации федерального проекта «Спорт-норма жизни» в рамках национального проекта «Демография» в сумме 326 159,3 тыс.рублей. В отчетном периоде не исполнялись бюджетные ассигнования на:

²² Закон Нижегородской области от 30.04.2019 № 32-З «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

- финансирование объектов, включенных в АИП:

- строительство легкоатлетического манежа на стадионе "Локомотив", г. Нижний Новгород, пер. Балаклавский, д. 1Г -14 148,4 тыс.рублей,
- строительство крытого футбольного манежа - 12 851,3 тыс.рублей;
- строительство крытого катка с искусственным льдом для организации спортивной подготовки - 8 000,3 тыс.рублей

в связи с проведением в первом полугодии 2019 года конкурентных процедур;

- оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием- 116 085,1 тыс.рублей, что обусловлено длительностью конкурентных процедур;

- предоставление субсидии в рамках Адресной инвестиционной программы на подготовку площадки и монтаж спортивно-технологического оборудования для создания физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа в р.п. Бутурлино Нижегородской области – 10 800,1 тыс.рублей. Субсидия предоставляется на основании актов выполненных работ;

- приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние – 26 041,7 тыс.рублей. Расходы запланированы на третий квартал 2019 года.

Государственная программа «Развитие лесного хозяйства Нижегородской области» (далее - Госпрограмма, ГП 08).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 316 763,2 тыс.рублей или 41,4% от уточненного годового плана (765 304,7 тыс.рублей), что выше среднего исполнения расходов по госпрограммам на 0,2 п.п.

Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении подпрограмм в рамках Госпрограммы представлена в таблице:

Таблица 14.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 полугодие 2019 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля, %	тыс.рублей	доля, %	
Обеспечение использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов 08 1 00 00000, из них:	686 672,5	89,7	278 493,3	87,9	40,6
<i>средства федерального бюджета</i>	501 070,4		193 985,1		
<i>средства областного бюджета</i>	185 602,1		84 508,2		
Развитие профессионального образования в сфере лесного хозяйства (08 2 00 00000)	72 911,2	9,5	35 493,9	11,2	48,7
<i>средства областного бюджета</i>					
Обеспечение реализации государственной программы 08 3 00 00000	5 721,0	0,8	2 776,0	0,9	55,7
<i>средства областного бюджета</i>					
Итого	765 304,7	100,0	316 763,2	100,0	41,4

Основную долю исполненных расходов по Госпрограмме составили:

- субсидии автономным и бюджетным учреждениям на выполнение государственных заданий на оказание государственных услуг и иные цели (184 771,2 тыс.рублей или 58,3% от кассовых расходов по Госпрограмме);

- расходы на обеспечение функций государственного органа, осуществляющего отдельные полномочия в области лесных отношений (129 065,8 тыс.рублей или 40,7% от кассовых расходов по Госпрограмме).

Госпрограммой запланированы расходы в рамках национального проекта «Экология» на реализацию федерального проекта «Сохранение лесов» в сумме 101 872,7 тыс.рублей (средства федерального бюджета) в 2019 году.

Исполнение за отчетный период составило 31 454,1 тыс.рублей (или 30,9% от утвержденных бюджетных назначений). Средства были направлены на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям:

- на финансовое обеспечение государственных заданий – 25 044,4 тыс.рублей (увеличение площади лесовосстановления, формирование запаса лесных семян для лесовосстановления);

- на иные цели – 6 409,9 тыс.рублей (обеспечение специализированной лесохозяйственной техникой и оборудованием для выполнения работ по лесовосстановлению).

Государственная программа «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 13).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 2 030 304,3 тыс.рублей или 41,4% от уточненного годового плана (4 909 112,2 тыс.рублей), выше среднего исполнения расходов областного бюджета на 0,3 процентных пункта.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице:

Таблица 15.

Наименование подпрограммы	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 полугодие 2019 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Развитие сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Нижегородской области (13 1 00 00000)	3 060 698,7	62,3%	1 401 205,6	69,0%	45,8%
Устойчивое развитие сельских территорий Нижегородской области (13 2 00 00000)	374 075,5	7,6%	153 532,2	7,6%	41,0%
Эпизоотическое благополучие Нижегородской области (13 3 00 00000)	228 215,2	4,7%	21 120,6	1,0%	9,3%
«Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Нижегородской области» (13 5 00 00000)	50 723,2	1,0%	37 233,1	1,8%	73,4%

Наименование подпрограммы	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 полугодие 2019 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля, %	тыс.рублей	доля, %	
Предотвращение заноса, распространения и ликвидация африканской чумы (13 6 00 00000)	598 045,4	12,2%	131 940,0	6,5%	22,1%
Обеспечение реализации государственной программы (13 М 00 00000)	76 885,7	1,6%	35 779,1	1,8%	46,5%
Прочие мероприятия, включенные в ГП 13 (13 П 00 00000)	520 468,5	10,6%	249 493,7	12,3%	47,9%
Итого	4 909 112,2	100%	2 030 304,3	100%	41,4%

Наибольшая доля расходов запланирована и исполнена по подпрограммам:

- «Развитие сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Нижегородской области» - расходы на государственную поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей области (62,3% и 69,0% соответственно);

- «Прочие мероприятия, включенные в ГП 13» (10,6% и 12,3% соответственно);

- «Предотвращение заноса, распространения и ликвидация африканской чумы» - расходы на предотвращение заноса, распространения и ликвидацию африканской чумы свиней на территории области (12,2% и 6,5% соответственно).

Основные причины низкого исполнения кассовых расходов по подпрограмме «Эпизоотическое благополучие Нижегородской области» (21 120,6 тыс.рублей или 9,3% от плана (228 215,2 тыс.рублей)) связаны с низким исполнением субвенции на осуществление полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части отлова и содержания безнадзорных животных (2 706,7 тыс.рублей или 8,4% от плана (32 230,2 тыс.рублей)). Перечисление субвенции осуществляется на основании сведений о фактически произведенных затратах получателей средств, представленных органами местного самоуправления.

Из 22 субвенций, предусмотренных к финансированию в рамках ГП 13 в первом полугодии 2019 года, ниже среднего уровня исполнения расходов по бюджету (41,1%) исполнены расходы по восьми субвенциям (общее исполнение – 258 963,0 тыс.рублей или 34,4% от плана (752 208,2 тыс.рублей) – кассовые расходы исполнены в пределах подтвержденных фактических затрат.

Из 29 субсидий юридическим лицам в первом полугодии 2019 года кассовые расходы не исполнялись по 14 субсидиям (бюджетные

ассигнования на данные поддержки предусмотрены в рамках ГП 13 в размере 285 173,6 тыс.рублей), из них:

- на возмещение части затрат на производство льноволокна и пеньковолокна за счет средств областного и федерального бюджетов (8 971,6 тыс.рублей и 25 534,6 тыс.рублей соответственно) – расходы будут осуществляться в 4 квартале 2019 года по факту подтверждения реализации и (или) отгрузки на собственную переработку льна-долгунца и технической конопли;

- на поддержку начинающих фермеров, на развитие семейных животноводческих ферм и на развитие материально-технической базы сельскохозяйственных потребительских кооперативов за счет средств областного и федерального бюджетов (31 621,6 тыс.рублей и 90 000,0 тыс.рублей соответственно) – расходы по предоставлению грантов в форме субсидий 32 победителям конкурсного отбора осуществлены в 3 квартале 2019 года согласно порядку предоставления грантов в форме субсидий на поддержку начинающих фермеров, на развитие семейных животноводческих ферм и на развитие материально-технической базы сельскохозяйственных потребительских кооперативов;

- на создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации (100 312,1 тыс.рублей) – расходы будут осуществлены после отчетной даты (согласно порядку предоставления гранта «Агростартап» в форме субсидии на реализацию проектов создания и развития крестьянского (фермерского) хозяйства сроки предоставления документов для получения субсидии размещаются в информационно-коммуникационной сети «Интернет», в 2019 году заявки на участие в конкурсном отборе принимались, начиная с 11 июля 2019 года).

Основная финансовая поддержка сельского хозяйства области в рамках ГП 13 оказана:

- в форме межбюджетных трансфертов, переданных из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов в сумме 1 284 900,8 тыс.рублей (63,3% от расходов по программе) - 22 субвенции в сумме 1 187 134,1 тыс. рублей, три субсидии в сумме 63 044,4 тыс.рублей, два иных межбюджетных трансферта в сумме 34 722,3 тыс.рублей;

- как субсидии юридическим лицам (сельскохозяйственным товаропроизводителям) – 15 субсидий в сумме 450 210,10 тыс.рублей (22,2% от расходов по программе).

Оставшиеся 14,5% кассовых расходов распределились по следующим группам видов расходов: 7,7% - на предоставление субсидий бюджетным учреждениям, 4,8% - на социальное обеспечение и осуществление иных выплат населению, 1,8% - на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, 0,2% - на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд.

7.2.2. Ниже среднего исполнения расходов по Госпрограммам (41,2%) сложилось исполнение по 18-ти государственными программам:

Государственная программа «Охрана животного мира Нижегородской области» (далее - Госпрограмма, ГП 29).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 36 486,9 тыс.рублей или 40,9% к годовым назначениям (89 239,3 тыс.рублей), на уровне среднего исполнения по госпрограммам (41,2%).

Основную долю расходов (72,2%) в сумме 26 359,6 тыс.рублей составляет оплата труда, иные выплаты и взносы комитета по охране, использованию и воспроизводству объектов животного мира и подведомственного ему учреждения - ГКУ НО «Центр охраны животного мира и водных биологических ресурсов».

По расходам, предусмотренным на охрану и использование животного мира, водных биологических ресурсов за счет единой субвенции из федерального бюджета, в рамках Госпрограммы проводились конкурентные процедуры, срок оплаты по контрактам предусмотрен во 2 полугодии 2019 года.

Государственная программа «Развитие предпринимательства Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 18).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 232 034,0 тыс.рублей или 39,8% от уточненного годового плана (582 471,1 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (41,2%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 0,3%, по кассовому исполнению – 0,3%.

Уровень исполнения расходов ниже среднего по ГП 18 обусловлен неисполнением следующих расходов:

- субсидии на предоставление микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства в сумме 8 663,1 тыс.рублей, что обусловлено перераспределением указанных расходов в целях предоставления субсидий на материально-техническое обеспечение бизнес-инкубаторов и муниципальных центров (фондов) поддержки предпринимательства в соответствии с Законом Нижегородской области от 01.07.2019 № 61-3 «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

- межбюджетные субсидии на материально-техническое обеспечение бизнес-инкубаторов и муниципальных фондов поддержки предпринимательства в сумме 2 606,9 тыс.рублей, что обусловлено частичным изменением целевого характера предоставления субсидий²³, а также увеличением объема расходных обязательств по состоянию на 01.07.2019²⁴, и в этой связи внесением изменений в нормативный правовой

²³ Субсидии на материально-техническое обеспечение бизнес-инкубаторов и муниципальных **центров** (фондов) поддержки предпринимательства.

²⁴ Закон Нижегородской области от 01.07.2019 № 61-3 «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

акт, устанавливающий порядок предоставления, распределения и расходования указанных субсидий;

- субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства в субъектах Российской Федерации в целях реализации федерального проекта «Популяризация предпринимательства» в рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» в сумме 13 783,4 тыс.рублей, что обусловлено утверждением порядка предоставления указанных субсидий после отчетной даты;²⁵

- межбюджетные субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению удаленных населенных пунктов Нижегородской области товарами первой необходимости (проект «Автолавки в село») в сумме 15 000,0 тыс.рублей, что обусловлено распределением вышеуказанных субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов Нижегородской области в 2019 году после отчетной даты;²⁶

- субсидии на возмещение части затрат субъектов народных художественных промыслов Нижегородской области на стимулирующие выплаты молодым специалистам в сумме 4 072,1 тыс.рублей, что обусловлено приемом документов, необходимых для получения субсидии, в период с 11.06.2019 по 09.07.2019 года;

- субсидии на субсидирование части затрат хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность в области народных художественных промыслов, на развитие товаропроводящей сети в сумме 1 100,0 тыс.рублей, что обусловлено приемом документов, необходимых для получения субсидии, после отчетной даты (в период с 22.07.2019 по 22.08.2019 года).

Также на уровень исполнения расходов ниже среднего повлияло низкое исполнение субсидий в рамках государственной поддержки малого и среднего предпринимательства в субъектах Российской Федерации в целях реализации федерального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» в рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» в сумме 26 784,1 тыс.рублей или 14,7% от утвержденных бюджетных назначений (182 710,1 тыс.рублей). Указанное обусловлено неисполнением межбюджетных субсидий на софинансирование муниципальных программ поддержки малого и среднего предпринимательства монопрофильных муниципальных образований Нижегородской области в сумме 45 843,3 тыс.рублей в виду внесения изменений в порядок предоставления, распределения и расходования указанных субсидий.

²⁵ Постановление Правительства Нижегородской области от 25.07.2019 № 509 «Об утверждении Положения о порядке предоставления субсидии автономной некоммерческой организации «Агентство по развитию кластерной политики и предпринимательства Нижегородской области» на популяризацию предпринимательской деятельности среди целевых групп, обозначенных в федеральном проекте «Популяризация предпринимательства».

²⁶ Постановление Правительства Нижегородской области от 31.07.2019 № 531.

Государственная программа «Охрана окружающей среды Нижегородской области» (далее - Госпрограмма, ГП 07).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 914 607,0 тыс.рублей или 39,1% к годовым назначениям (2 338 503,9 тыс.рублей).

Основная доля исполненных расходов в сумме 800 000,0 тыс.рублей (87,5%) была направлена министерством экологии и природных ресурсов в виде субсидии ГБУ НО «Экология региона» на финансирование мероприятий по ликвидации несанкционированных свалок и накопленного экологического ущерба по национальному проекту «Экология» (в рамках подпрограммы 3 «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления, обеспечение безопасности сибиреязвенных захоронений»).

Низкое исполнение расходов в основном обусловлено следующим.

Начиная с 2019 года в рамках Госпрограммы запланированы бюджетные ассигнования в сумме 941 210,9 тыс.рублей на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований и юридическим лицам в качестве финансовой поддержки на реализацию реформы в области обращения с твердыми коммунальными отходами. Расходы по указанным бюджетным ассигнованиям министерством экологии и природных ресурсов не исполнялись, в первом полугодии т.г. отработывалась схема финансирования, осуществлялась подготовка нормативных актов.

Также не исполнялись расходы по объектам, включенным в Адресную инвестиционную программу на общую сумму 43 460,6 тыс.рублей:

- строительство ограждений и разработка ПСД по ограждению сибиреязвенных скотомогильников;
- берегоукрепление р.Волги в р-не г. Городец;
- разработка ПСД по реконструкции берегоукрепительного сооружения левого берега р. Ока в р-не пл. Ленина в г. Н.Новгород.

Государственная программа «Развитие инвестиционного климата Нижегородской области» (далее Госпрограмма, ГП 19).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 15 963,2 тыс.рублей или 39,0% от уточненного годового плана (40 943,1 тыс.рублей), что ниже, чем среднее исполнение расходов по госпрограммам на 2,2 п.п. (41,2 %).

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице:

Таблица 16.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 полугодие 2019 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля, %	тыс.рублей	доля, %	
Стимулирование инвестиционной деятельности (19 1 00 00000)	8 059,0	19,7	1 553,5	9,7	19,3
Формирование и поддержание положительного инвестиционного имиджа Нижегородской области (19 3 00 00000)	32 884,1	80,3	14 409,7	90,3	43,8
Итого	40 943,1	100,0	15 963,2	100,0	39,0

Основные причины низкого исполнения расходов по Госпрограмме:

- по подпрограмме «Стимулирование инвестиционной деятельности» исполнение составило 1 553,5 тыс.рублей или 19,3% от уточненного годового плана в связи с планированием расходов на разработку и изготовление презентационных материалов на второе полугодие 2019 года;

- в рамках подпрограммы «Формирование и поддержание положительного инвестиционного имиджа Нижегородской области» расходы на реализацию мероприятий, направленных на презентацию инвестиционного потенциала Нижегородской области, исполнены в размере 912,3 тыс.рублей или 8,4% от уточненного годового плана (10 905,5 тыс.рублей) в связи с осуществлением оплаты после проведения конкретного мероприятия.

Государственная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 20).

Расходы по ГП 20 исполнены в сумме 510 267,2 тыс.рублей или 32,8% от уточненного годового плана (1 554 504,5 тыс.рублей).

Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении подпрограмм в рамках Госпрограммы представлена в таблице:

Таблица 17.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 полугодие 2019 год		% выполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Защита населения от чрезвычайных ситуаций (20 1 00 00000)	256 044,4	16,5	94 426,4	18,5	36,9
Обеспечение пожарной безопасности (20 2 00 00000)	825 826,7	53,1	334 693,8	65,6	40,5
Подготовка населения в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на территории НО (20 3 00 00000)	45 483,9	2,9	21 344,0*	4,2	46,9
Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (20 4 00 00000)	365 313,2	23,5	32 373,0	6,3	8,9
Обеспечение реализации государственной программы (20 5 00 00000)	61 836,3	4,0	27 430,0	5,4	44,4
Итого	1 554 504,5	100,0	510 267,2	100,0	32,8

* - Субсидии на выполнение государственных заданий двум государственным бюджетным учреждениям дополнительного профессионального образования

Расходы на получение информации об опасных и неблагоприятных метеорологических и гидрологических явлениях в Нижегородской области исполнены в сумме 555,6 тыс.рублей, на 38,9% от планового показателя (1 428,2 тыс.рублей). Оплата за оказанные услуги производится на основании актов выполненных работ.

В отчетном периоде не исполнялись бюджетные ассигнования:

- целевого финансового резерва для предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и

техногенного характера (2 516,4 тыс.рублей) в рамках подпрограммы «Защита населения от чрезвычайных ситуаций» в связи с отсутствием потребности;

- в рамках подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности» на строительство, реконструкцию, проектно-изыскательские работы и разработку проектно-сметной документации объектов капитального строительства в сумме 17 591,0 тыс.рублей, в том числе на:

- строительство пожарного депо на 2 машино-места из быстровозводимых конструкций в п. Красный Яр Нижегородской области в сумме 15 471,0 тыс.рублей;
- разработку проектно-сметной документации в сумме 2 120, тыс.рублей: (газоснабжение пожарной части № 134 р.п. Суроватиха - 411,0 тыс.рублей, реконструкция (сохранение) памятника культурного наследия: Здание пожарной части 158 (Пожарная каланча) п. Курмыш – 932,0 тыс.рублей, пожарное депо на 2 машино-места из быстровозводимых конструкций в п. Пижма – 402,0 тыс.рублей, пожарное депо на 4 машино-места из быстровозводимых конструкций в п. Уста – 375,0 тыс.рублей)

в связи с проведением в отчетном периоде конкурентных процедур;

- на предоставление субсидий муниципальным образованиям Нижегородской области на реконструкцию муниципального сегмента региональной автоматизированной системы централизованного оповещения населения Нижегородской области в рамках подпрограммы «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в сумме 167 071,0 тыс.рублей. Положение о порядке предоставления и распределения субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов Нижегородской области на реконструкцию муниципального сегмента региональной автоматизированной системы централизованного оповещения населения Нижегородской области утверждено постановлением Правительства Нижегородской области от 19.06.2019 № 379.

Низкое исполнение бюджетных ассигнований отмечено по исполнению мероприятий на создание аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Нижегородской области – 7 19,2 тыс.рублей или 4,9% от плановых назначений в сумме 147 880,5 тыс.рублей. Оплата производится на основании актов выполненных работ.

Государственная программа «Развитие культуры и туризма Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 09)

Расходы по ГП-09 исполнены в сумме 943 305,9 тыс.рублей или 29,8% от уточненного плана (3 164 243,0 тыс.рублей), что ниже среднего исполнения расходов по госпрограммам (41,2%).

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице:

Таблица 18.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2019 год		Исполнено 1 полугодие 2019 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля, %	тыс.рублей	доля, %	
Сохранение и развитие материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры НО (09 1 00 00000)	470 187,4	14,9	41 124,1	4,4	8,7
Поддержка профессионального искусства, образования (09 2 00 00000)	1 746 588,6	55,2	668 222,4	70,8	38,3
Наследие (09 3 0000000)	423 274,8	13,4	187 258,0	19,9	44,2
Обеспечение реализации государственной программы (09 4 00 00000)	37 366,1	1,2	19 024,3	2,0	50,9
Развитие внутреннего и въездного туризма в Нижегородской области (09 5 00 0000)	486 826,1	15,3	27 677,1	2,9	5,7
Итого	1831347,9	100,0	943 305,9	100,0	29,8

Основную часть расходов (88,6%) данной Госпрограммы составляют субсидии на выполнение государственных заданий и на иные цели – 835 590,8 тыс.рублей (45,5% от уточненного годового плана 1 837 417,0 тыс.рублей).

Ниже среднего по Госпрограмме сложилось исполнение по трем подпрограммам.

1. «Сохранение и развитие материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры НО» - исполнение составило 41 124,1 тыс.рублей, или 8,7% к уточненному плану (470 187,4 тыс.рублей), обусловленное неисполнением или низким исполнением отдельных расходов:

1) субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Нижегородской области по объектам строительства и реконструкции в рамках Адресной инвестиционной программы:

- на строительство, реконструкцию, проектно-изыскательские работы и разработку проектно-сметной документации объектов капитального строительства (11 объектов) за счет средств областного бюджета (уточненный годовой план 122 000,1 тыс.рублей, исполнение 1 919,5 тыс.рублей или 1,6%);

- на капитальный ремонт, ремонт и ремонтно-реставрационные работы муниципальных учреждений культуры (пять объектов) (уточненный годовой план 101 108,5 тыс.рублей, исполнение 4 358,8 тыс.рублей или 4,3%);

2) субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям (один объект) (уточненный годовой план 20 000,0 тыс.рублей, исполнение 0,0).

В первом полугодии проводилась работа по подготовке документации для проведения конкурентных процедур. Предоставление субсидий и перечисление средств получателям осуществляется по факту выполнения ремонтных работ на основании предоставленных документов. Освоение средств запланировано до конца текущего года.

3) Субсидии подведомственным учреждениям на иные цели:

- подготовка и проведение празднования 800-летия со дня основания г.Н.Новгорода на 2017-2021 гг. (уточненный годовой план 106 114,4 тыс.рублей, исполнение 9 382,4 тыс.рублей или 8,8%);

- противопожарные мероприятия (уточненный годовой план 14 278,5 тыс.рублей. исполнение 0,0), приобретение монтаж (установку) оборудования и программного обеспечения для установки системы контроля управления доступом в Учреждениях в целях реализации проекта «Информационная инфраструктура» в области цифровой экономики в Нижегородской области (уточненный годовой план 22 152,0 тыс.рублей, исполнение 80,7 тыс.рублей или 0,7%).

Предоставление субсидий и перечисление средств получателям осуществляется по факту выполнения работ на основании предоставленных документов. Договоры с контрагентами в процессе заключения. Освоение средств запланировано до конца текущего года

2. «Поддержка профессионального искусства, образования» - исполнение составило 668 222,4 тыс.рублей, или 38,3% к уточненному годовому плану (1 746 588,6 тыс.рублей), обусловленное неисполнением или низким исполнением отдельных расходов:

- субсидии (гранты в форме субсидий), подлежащие казначейскому сопровождению (уточненный годовой план 256 948,5 тыс.рублей, исполнение 30 224,3 тыс.рублей или 11,8%) – предоставление субсидии в виде имущественного вноса в целях финансового обеспечения уставной деятельности АНО «Региональное управление проектами и организациями массовых мероприятий «Центр 800» запланировано на 2019 год и осуществляется на основании предоставленных документов;

- субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Нижегородской области и субсидии на иные цели (уточненный годовой план 306 530,0 тыс.рублей, исполнение 38 215,0 тыс.рублей или 12,5%) на мероприятия по подготовке и проведению празднования 800-летия со дня основания г.Н.Новгорода на 2017-2021 - соглашения в стадии оформления, перечисление субсидии запланировано на 3-4 квартал 2019 года.

3. «Развитие внутреннего и въездного туризма в Нижегородской области» исполнение 27 677,1 тыс.рублей, или 5,7% к уточненному плану 486 826,1 тыс.рублей, что обусловлено следующими причинами:

- субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной собственности) по объектам «Водозаборный узел и сети водоснабжения» и «Реконструкция очистных сооружений и канализационно-насосной станции», расположенным по адресу: Нижегородская область, Дивеевский район, с.Дивеево (уточненный годовой план 266 861,1 тыс.рублей, исполнение 0,0) – в отчетном периоде получены положительные заключения ГАУ НО «Управление госэкспертизы», проводилась работа по подготовке документации для проведения конкурентных процедур, планируемая период заключения контрактов август 2019 года.

- по мероприятиям в рамках подпрограммы «Развитие внутреннего и въездного туризма в Нижегородской области» (уточненный годовой план 46 592,9 тыс.рублей, исполнение 4 009,9 тыс.рублей или 8,6%) – закупка на поставку оргтехники и выставочного оборудования, на разработку маркетинговой компании Нижегородской области, закупка на организацию и проведение Межрегионального туристического форума, закупка на разработку технико-экономического обоснования кластерных объектов, на подготовку и создание презентаций будет осуществляться в 3 квартале 2019 года.

В рамках Госпрограммы осуществлялись расходы национального проекта «Культура»²⁷ (уточненный годовой план 61 688,8 тыс.рублей, исполнение 15 214,0 тыс.рублей или 24,7%). Расходы планируется осуществить в 3 - 4 кварталах 2019 года, соглашения о предоставлении субсидий в стадии подготовки, договоры с контрагентами в процессе заключения.

Государственная программа «Развитие промышленности и инноваций Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 15).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 119 562,9 тыс.рублей или 26,0% от уточненного годового плана (460 120,6 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (41,2%).

Низкий уровень исполнения расходов по ГП 15 обусловлен неисполнением следующих расходов:

1) прочие выплаты по обязательствам Нижегородской области в рамках подпрограммы «Развитие благоприятной среды и инфраструктуры поддержки промышленности Нижегородской области» в общей сумме 3 100,0 тыс.рублей, в том числе:

- гранты Нижегородской области в сфере науки, технологий и техники в форме субсидий в сумме 3 000,0 тыс.рублей, что обусловлено перераспределением полномочий по предоставлению грантов на министерство образования, науки и молодежной политики Нижегородской области;

- премия Нижегородской области имени И.П. Кулибина в сумме 100,0 тыс.рублей, что обусловлено длительностью процедуры проведения конкурса и экспертизы заявок. Согласно информации, размещенной на официальном сайте Правительства Нижегородской области в сети «Интернет», победители конкурса будут определены в 4 квартале 2019 года;

2) субсидии на реализацию мероприятий, направленных на достижение задач национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» в рамках федерального проекта «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» в рамках национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» в сумме 112 449,9 тыс.рублей, что обусловлено включением указанных расходов в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» 01.07.2019;

3) субсидии на возмещение части затрат, связанных с модернизацией и расширением производства (возмещение затрат по приобретенному оборудованию) промышленных предприятий-участников программы

²⁷ Федеральный проект «Творческие люди», федеральный проект «Цифровая культура».

повышения производительности труда в сумме 80 000,0 тыс.рублей, что обусловлено отсутствием нормативного правового акта, регулирующего предоставление указанных субсидий, о чем также отмечалось КСП НО в рамках «Предложений и рекомендаций по предмету второго чтения проекта закона Нижегородской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 10.12.2018 № 01-11/1394.

4) гранты в форме субсидий на финансирование проектов-победителей совместного (регионального) конкурса проектов фундаментальных научных исследований в сумме 15 000,0 тыс.рублей, что обусловлено перераспределением полномочий по предоставлению грантов на министерство образования, науки и молодежной политики Нижегородской области.

Несмотря на низкий уровень исполнения расходов по ГП 15 (26,0%) отмечается высокое исполнение (69,1%) по предоставлению субсидии государственному автономному учреждению «Центр развития экспортного потенциала Нижегородской области» на иные цели в рамках государственной поддержки малого и среднего предпринимательства в субъектах Российской Федерации в целях реализации федерального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» в рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» в сумме 49 942,7 тыс.рублей или 69,1% от утвержденных ассигнований 72 288,7 тыс.рублей. Указанное обусловлено предоставлением документов, подтверждающих фактические расходы.

Государственная программа «Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильем на территории Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 04).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 687 170,0 тыс.рублей или 23,8% от уточненного годового плана (2 890 568,6 тыс.рублей), что ниже на 17,4 п.п., чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (41,2%).

Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении подпрограмм в рамках Госпрограммы представлена в таблице:

Таблица 19.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 полугодие 2019 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Выполнение государственных обязательств по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных законодательством Нижегородской области (04 1 00 00000)	855 955,4	29,6	222 562,7	32,4	26,0
Обеспечение жильем молодых семей в Нижегородской области (04 2 00 00000)	255 671,6	8,9	17 203,7	2,5	6,7

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 полугодие 2019 года		% выполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Обеспечение жильем работников учреждений сферы здравоохранения, образования, социальной защиты, культуры и спорта, научных организаций в Нижегородской области на 2015 - 2025 годы с использованием ипотечного кредитования (04 3 00 00000)	60 165,8	2,1	27 400,7	4,0	45,5
Дома для участковых уполномоченных милиции (полиции) Нижегородской области на 2015 - 2022 годы (04 4 00 00000)	25 578,3	0,9	10 668,2	1,6	41,7
Меры социальной поддержки молодых специалистов Нижегородской области на 2015 - 2023 годы (04 5 00 00000)	415 626,0	14,4	169 763,3	24,7	40,8
Обеспечение инженерной и дорожной инфраструктурой земельных участков, предназначенных для бесплатного предоставления многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства в Нижегородской области на 2015 - 2020 годы (04 6 00 00000)	167 567,0	5,8	0,0	0	0
Развитие строительства стандартного жилья в Нижегородской области («Жилье для Нижегородской семьи») (04 А 00 00000)	510 117,9	17,6	47 652,3	6,9	9,3
Улучшение жилищных условий специалистов (04 Б 00 00000)	183 000,0	6,3	0,0	0	0
Прочие мероприятия в рамках государственной программы "Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильем на территории Нижегородской области" (04 М 00 00000)	416 886,6	14,4	191 919,1	27,9	46,0
Итого	2 890 568,6	100,0	687 170,0	100,0	23,8

Основные причины низкого исполнения Госпрограммы:

1) по подпрограмме «Выполнение государственных обязательств по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных законодательством Нижегородской области» исполнение составило 222 562,7 тыс.рублей или 26% от уточненного годового плана:

- расходы на приобретение (строительство) жилых помещений с целью их предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, осуществляются министерством социальной политики в соответствии с заключенными государственными контрактами (проводились аукционы на приобретение 127 квартир: 29 квартир –контракты заключены, 18 квартир - стадия заключения контрактов, 80 квартир – аукционы не состоялись, поэтому планируется повторное проведение аукционов) –

исполнение составило 25 877,9 тыс.рублей или 10,3% от уточненного годового плана (252 080,7 тыс.рублей);

- межбюджетные трансферты в форме субвенций на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями перечисляются министерством социальной политики на основании заявок органов местного самоуправления после проведения конкурентных процедур – исполнение составило 193 718,4 тыс.рублей или 32,2% от уточненного годового плана (600 908,3 тыс.рублей);

2) по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей в Нижегородской области» исполнение составило 17 203,7 тыс.рублей или 6,7% от уточненного годового плана (255 671,6 тыс.рублей), так как межбюджетные трансферты в форме субсидий на осуществление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома перечисляются министерством социальной политики на основании заявок органов местного самоуправления после заключения Соглашения;

3) по подпрограмме «Меры социальной поддержки молодых специалистов Нижегородской области на 2015 - 2023 годы» исполнение составило 169 763,3 тыс.рублей или 40,8% от уточненного годового плана (415 626,0 тыс.рублей), в связи с тем, что расходование средств по предоставлению социальных выплат молодым специалистам на погашение кредитов и процентов по ним на строительство (приобретение) жилья и приобретение транспортных средств осуществляется министерством социальной политики в соответствии с представленными отчетами финансовых организаций (Законом Нижегородской области от 01.07.2019 № 61-З «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на осуществление данных расходов уменьшены на сумму 29 680,0 тыс.рублей);

4) не перечислялись межбюджетные трансферты в форме субсидий по подпрограмме «Обеспечение инженерной и дорожной инфраструктурой земельных участков, предназначенных для бесплатного предоставления многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства в Нижегородской области на 2015 - 2020 годы» (167 567,0 тыс.рублей), так как министерством строительства проводилась работа по заключению соглашений с муниципальными образованиями (в 1 квартале 2019 года заключены девять соглашений на предоставление субсидий на общую сумму 61 280,6 рублей, пять соглашений в стадии заключения);

5) по подпрограмме «Развитие строительства стандартного жилья в Нижегородской области («Жилье для Нижегородской семьи»))» исполнение составило 47 652,3 тыс.рублей от уточненного годового плана (510 117,9 тыс.рублей), поскольку запланированные на строительство школы на 550 мест (Богородский район, п.Новинки), детского сада на 240 мест (Кстовский район, п.Ждановский) и двух детских дошкольных учреждений (г.Н.Новгород, Приокский и Сормовский районы) межбюджетные

трансферты в форме субсидий перечисляются министерством строительства по мере выполнения работ на основании предоставленных подтверждающих документов;

б) не осуществлялись министерством социальной политики расходы по подпрограмме «Улучшение жилищных условий специалистов» (183 000,0 тыс.рублей), запланированные на осуществление социальных выплат специалистам, принимаемым на работу в государственные и муниципальные учреждения сфер образования, здравоохранения, спорта, культуры, социальной поддержки Нижегородской области, так как бюджетные ассигнования включены в расходы областного бюджета 30.04.2019 (Закон Нижегородской области от 30.04.2019 № 32-З²⁸), а порядок предоставления мер социальной поддержки утвержден 26.06.2019 (постановление Правительства Нижегородской области от 26.06.2019 № 407²⁹);

7) министерством социальной политики не осуществлялись расходы в рамках прочих мероприятий ГП 04:

- расходы на мероприятия, связанные с изъятием в государственную собственность недвижимого имущества и земельных участков, предоставление компенсации за изымаемое имущество, в том числе приобретение жилых помещений, (16 925,7 тыс.рублей) – в связи с отсутствием нормативного правового акта, регулирующего порядок осуществления данных мероприятий (нормативный правовой акт утвержден 5 августа 2019 года, после отчетной даты);

- расходы на мероприятия по обеспечению жилыми помещениями граждан, страдающих тяжелыми формами хронических заболеваний, (2 587,8 тыс.рублей) – в связи с тем, что получателем единовременной денежной выплаты осуществляется подбор жилого помещения.

В рамках Госпрограммы министерством строительства не осуществлялись расходы на реализацию национального проекта «Жилье и городская среда» (292 347,4 тыс.рублей), так как запланированные на строительство детского сада на 240 мест (Кстовский район, п.Ждановский) и детского дошкольного учреждения (г.Н.Новгород, Сормовский район, пр.Кораблестроителей) межбюджетные трансферты в форме субсидий будут перечисляться по мере выполнения работ на основании предоставленных подтверждающих документов (муниципальные контракты на выполнение работ заключены 17.05.2019 и 11.06.2019).

Государственная программа «Энергоэффективность и развитие энергетики Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 21).

²⁸ О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

²⁹ О внесении изменений в государственную программу «Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильем на территории Нижегородской области», утвержденную постановлением Правительства Нижегородской области от 30 апреля 2014 г. № 302.

Расходы по ГП 21 исполнены в сумме 117 080,6 тыс.рублей (23,2% от уточненного годового плана 504 375,4 тыс.рублей), что ниже среднего исполнения расходов по госпрограммам (41,2%).

Основную часть расходов по ГП 21 составили расходы по предоставлению субсидии на приобретение автобусов, работающих на сжиженном природном газе, для предприятий и организаций пассажирского автотранспорта Нижегородской области для транспортного обслуживания чемпионата мира по футболу 2018 года (компенсация части лизинговых платежей) в сумме 76 385,5 тыс.рублей (50,0% от годового плана 152 771,0 тыс.рублей) или 65,2% от кассовых расходов по Госпрограмме.

На низкое исполнение расходов по Госпрограмме в целом повлияло низкое исполнение расходов по предоставлению субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты газоснабжения (36 объектов в рамках АИП) – 39 711,3 тыс.рублей или 11,6% от годового плана 343 819,9 тыс.рублей (68,2% от запланированных расходов по Госпрограмме). Субсидии перечислялись по факту выполненных работ на основании предоставленных документов.

На момент подготовки заключения муниципальные контракты на выполнение работ заключены по 27 объектам и по четырем объектам объявлены электронные аукционы на определение подрядчиков³⁰. В связи с тем, что по пяти объектам, по четырем из которых окончание работ запланировано в 2019 году, до сих пор не объявлены конкурентные процедуры определения подрядчиков, КСП НО отмечает высокий риск невыполнения данных работ и неисполнение соответствующих расходов. Кроме того, по результатам анализа заключенных муниципальных контрактов КСП НО отмечает сложившуюся экономию средств областного бюджета за счет снижения начальных максимальных цен контрактов по результатам конкурентных процедур закупок в сумме 46 676,7 тыс.рублей³¹ (13,6% от годового плана) и предлагает рассмотреть возможность её сокращения или перераспределения.

Государственная программа «Реализация государственной национальной политики на территории Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 22).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 12 562,0 тыс. рублей или 22,3% от уточненного годового плана (56 212,6 тыс.рублей), что обусловлено низким исполнением расходов (14,4%) по подпрограмме «Общероссийская гражданская идентичность и этнокультурное развитие народов

³⁰ Подтверждено данными, размещенными в Единой информационной системе в сфере закупок.

³¹ Расчет произведен исходя из софинансирования объектов за счет средств областного бюджета в объеме 80,0%, как установлено АИП, на основании стоимости работ согласно заключенным муниципальным контрактам с учётом экономии перераспределенной Законом Нижегородской области от 01.07.2019 № 61-3 «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (после отчетной даты).

Нижегородской области», в рамках которой предоставляются субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям в сфере духовно-просветительской деятельности и гармонизации межнациональных отношений, направленных на укрепление традиционных духовных и нравственных ценностей, сохранения этнокультурного многообразия народов Нижегородской области; на реставрацию, содержание и охрану зданий и объектов, являющихся памятниками истории и культуры Нижегородской области. Указанные субсидии предоставлялись по фактическим расходам на основании подтверждающих документов.

Государственная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 25).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 1 195,0 тыс.рублей или 18,1% от уточненного годового плана (6 620,2 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (41,2%).

Низкий уровень исполнения расходов по ГП 25 обусловлен неисполнением расходов на реализацию мероприятий антинаркотической направленности по следующим ведомствам:

1) министерство здравоохранения (государственный заказчик - координатор государственной программы) в сумме утвержденных бюджетных ассигнований 1 271,7 тыс.рублей или 19,2% от общего объема плановых назначений по ГП в части предоставления субсидий на иные цели в рамках мероприятия «Совершенствование антинаркотической деятельности». Средства субсидий предоставляются подведомственным учреждениям министерства здравоохранения по фактическим расходам на основании предоставленных подтверждающих документов;

2) управление информационной политики и взаимодействия со средствами массовой информации (далее – Управление) (соисполнитель государственной программы) в сумме 1 716,0 тыс.рублей или 25,9 % от общего объема плановых назначений по ГП. Указанные средства запланированы в рамках мероприятия «Информационная антинаркотическая политика в СМИ, в том числе направленная на поддержку социально ориентированных негосударственных организаций, осуществляющих комплексную реабилитацию и ресоциализацию лиц, потребляющих наркотические средства или психотропные вещества без назначения врача».

Проведение конкурентных процедур запланировано по подведомственному Управлению учреждению - государственное казенное учреждение Нижегородской области «Пресс-служба Правительства Нижегородской области» на 3 квартал 2019 года в общей сумме 1 566,0 тыс.рублей.

Государственная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 23).

Расходы по ГП 23 исполнены в сумме 66 101,8 тыс.рублей (17,1% от уточненного годового плана 387 569,1 тыс.рублей), что ниже среднего исполнения расходов по госпрограммам (41,2%).

Основную часть расходов по ГП 23 составили расходы на техническое обеспечение безопасности граждан в местах массового пребывания и безопасности дорожного движения в рамках аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в сумме 39 555,9 тыс.рублей (35,6% от годового плана 110 971,0 тыс.рублей) или 59,8% от кассовых расходов по Госпрограмме и расходы на развитие системы видеонаблюдения правоохранительного сегмента, входящей в состав аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в сумме 23 277,4 тыс.рублей (17,0% от годового плана 136 592,1 тыс.рублей) или 35,2% от кассовых расходов по Госпрограмме.

На низкое исполнение расходов по Госпрограмме в целом повлияло неисполнение расходов на приобретение материальных ценностей в целях обеспечения правопорядка на территории Нижегородской области в сумме 130 000,0 тыс.рублей (33,5% от планируемых расходов по ГП 23). В течение отчетного периода осуществлялась разработка и согласование технических заданий для проведения конкурентных процедур закупок на приобретение материальных ценностей; заключение контрактов на их поставку. Поставка материальных ценностей и оплата планируются во втором полугодии 2019 года.

Государственная программа «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Нижегородской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения, на 2016-2025 годы» (далее – Госпрограмма, ГП 27).

Расходы по ГП 27 исполнены в сумме 250 029,4 тыс.рублей, или 14,5% от уточненного годового плана 1 727 874,9 тыс.рублей, что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (41,2%).

Расходы по Госпрограмме³² предусмотрены на строительство 13 новых школ, в том числе расходы в рамках национального проекта «Образование»³³ за счет средств областного и федерального бюджетов:

- строительство средней школы на 550 мест с индивидуальной блочной газовой котельной г.Богородск;
- строительство здания школы в микрорайоне «Цветы», ул. Академика Сахарова в Приокском районе г. Нижнего Новгорода;
- строительство общеобразовательной школы на 792 учащихся в микрорайоне №3 г.Кстово.

В отчетном периоде проводилась работа по подготовке документации для проведения конкурентных процедур на выполнение работ и поставку

³² Постановление Правительства НО от 29.12.2015 №893 ««Создание новых мест в общеобразовательных организациях Нижегородской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения, на 2016-2025 годы».

³³ Федерального проекта «Современная школа».

оборудования. На восьми объектах ведутся работы в соответствии с графиком выполнения работ. По одному объекту³⁴ получено разрешение о вводе в эксплуатацию от 07.06.2019. Перечисление субсидии в муниципальные образования (городские округа) осуществляется по факту выполненных работ.

Государственная программа «Информационное общество Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 11).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 77 914,9 тыс.рублей или 13,9% от уточненного годового плана (562 290,9 тыс.рублей), что ниже среднего исполнения расходов по государственным программам на 27,3 п.п.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице:

Таблица 20.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 полугодие 2019 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс. рублей	Доля, %	тыс. рублей	Доля, %	
Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в Нижегородской области (11 1 00 00000)	67 752,8	12,0	31 545,2	40,5	46,6
Электронное правительство (11 3 00 00000)	457 912,3	81,5	28 182,1	36,2	6,2
Обеспечение реализации государственной программы (11 5 00 00000)	36 625,8	6,5	18 187,6	23,3	49,7
Итого	562 290,9	100,0	77 914,9	100,0	13,9

Низкое исполнение (6,2%) кассовых расходов по подпрограмме «Электронное правительство» обусловлено проведением конкурентных процедур и заключением контрактов (согласно плану-графику)³⁵ в 3,4 кварталах текущего года по выполнению работ (услуг): по созданию программного комплекса «Региональный центр обработки данных», развитию интернет - сайта Правительства Нижегородской области, поставок аппаратно - программных комплексов (центра управления сетью детекторов атак, центра управления сетью криптошлюзов).

Государственная программа «Развитие товарной аквакультуры (товарного рыбоводства) в Нижегородской области» (далее - Госпрограмма, ГП 32).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 2 713,2 тыс.рублей или 13,8% к годовым назначениям (19 662,5 тыс.рублей). Расходы были направлены на предоставление субсидий на возмещение части затрат на приобретение кормов для рыб и приобретение рыбопосадочного материала.

Низкое исполнение расходов обусловлено следующим.

В связи с расторжением соглашения с одним из сельскохозяйственных товаропроизводителей субсидии этому юридическому лицу не

³⁴ «Строительство школы на 425 учащихся в поселке станция Суроватиха Дальнеконстантиновского муниципального района Нижегородской области».

³⁵ <http://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/plan-graph-card/search-position.html?revision-id=8213446>.

предоставлялись. В июле текущего года объявлен дополнительный отбор организаций.

Государственная программа «Сохранение, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия в Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 10).

Расходы по ГП-10 исполнены в сумме 28 992,8 тыс.рублей или 9,7 % от уточненного годового плана (299 339,3 тыс.рублей), что ниже среднего исполнения расходов по госпрограммам (41,2%).

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице:

Таблица 21.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 полугодие 2019 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Обеспечение реализации государственной программы (10 1 0000000)	28 229,9	9,4	9 296,9	32,1	32,9
Мероприятия в рамках госпрограммы «Сохранение, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия в Нижегородской области» (10 2 0000000)	271 109,4*	90,6	19 695,9*	67,9	7,3
Итого	299 339,3	100,0	28 992,8	100,0	9,7

*субсидии на выполнение госзаданий и на иные цели – 19 370,6 тыс.рублей (36,3% от уточненного плана 53 366,8 тыс.рублей).

В отчетном периоде в рамках Госпрограммы не исполнены бюджетные ассигнования:

1) закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального имущества) уточненный годовой план 104 753,0 тыс.рублей - сметы по реставрации 23 объектов культурного регионального и федерального значения находятся на согласовании в ГБУ «Нижегородсмета», по 11 объектам проводится работа по подготовке документации для проведения конкурентных процедур;

2) субсидии на разработку проектно-сметной документации по реставрации объектов культурного наследия, проводимой в рамках празднования 800-летия со дня основания города Нижнего Новгорода (уточненный годовой план 10 200,0 тыс.рублей), субсидии на подготовку и проведение празднования на федеральном уровне памятных дат субъектов Российской Федерации (уточненный годовой план 39 893,5 тыс.рублей) – сметы на выполнение работ капитального характера находятся на согласовании ГБУ «Нижегородсмета» (10 объектов г.Нижнего Новгорода);

3) субсидии в виде имущественного взноса в целях финансового обеспечения уставной деятельности АНО «Институт развития городской среды Нижегородской области» (уточненный годовой план 47 000,0 тыс.рублей, исполнение 0,0 тыс.рублей) – в отчетном периоде не заключено соглашение о предоставлении субсидии АНО «Институт развития городской среды Нижегородской области» на разработку проекта

восстановления и развития (редевелопмента) пилотной исторической территории – район «Започаинье» в г.Нижнем Новгороде (первый этап – ул.Ильинская с прилегающими кварталами). В соответствии с полученным заключением департамента градостроительной деятельности и развития агломераций Нижегородской области о проведении экспертизы сметной документации стоимость указанных работ составила 27 585,5 тыс.рублей.

Государственная программа «Оказание содействия добровольному переселению в Нижегородскую область соотечественников, проживающих за рубежом, на 2018-2020 годы» (далее – Госпрограмма, ГП 24).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 706,1 тыс.рублей или 4,3% от уточненного годового плана (16 394,4 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам на 36,9 п.п. (41,2%).

Основные причины низкого исполнения расходов по ГП 24:

- расходы на осуществление единовременных выплат на жилищное обустройство участникам Госпрограммы осуществляется по заявительному характеру – исполнение 697,5 тыс.рублей или 4,3% от уточненного годового плана (16 154,4 тыс.рублей);

- не осуществлялись расходы на организацию и проведение конференции на основе анализа деятельности органов исполнительной власти и органов местного самоуправления (50,0 тыс.рублей).

Государственная программа «Обеспечение населения Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Госпрограмма, ГП 05).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 84 021,5 тыс. рублей или 2,0% от уточненного годового плана (4 169 794,9 тыс.рублей), что значительно ниже среднего исполнения расходов по госпрограммам (41,2%).

Основную часть расходов по ГП 05 составили расходы на содержание министерства энергетики и ЖКХ Нижегородской области в сумме 38 543,5 тыс.рублей или 42,0% от уточненного годового плана 91 861,7 тыс.рублей и расходы на предоставление иных межбюджетных трансфертов на предоставление грантов на награждение победителей смотр-конкурса на звание «Лучшее муниципальное образование Нижегородской области в сфере благоустройства и дорожной деятельности» в сумме 23 974,2 тыс.рублей или 97,7% от уточненного годового плана 24 526,1 тыс.рублей (межбюджетные трансферты предоставлены 16 муниципальным образованиям Нижегородской области).

На низкое исполнение ГП 05 повлияло неисполнение расходов на реализацию двух федеральных проектов в общей сумме 3 811 113,6 тыс.рублей (91,4% от плановых расходов по Госпрограмме):

- 1) федеральный проект «Оздоровление Волги» в рамках национального проекта «Экология» в сумме 3 746 579,2 тыс.рублей. В целях реализации федерального проекта «Оздоровление Волги» на территории Нижегородской области запланировано строительство 17 новых объектов и

реконструкция/модернизация 11 существующих объектов очистных сооружений (все объекты включены в АИП). На момент подготовки заключения муниципальные контракты на выполнение работ заключены по шести объектам³⁶ и по трем объектам объявлены электронные аукционы на определение подрядчиков³⁷. В соответствии с АИП завершение работ запланировано на 2019-2020 годы, осуществление расходов планируется во втором полугодии 2019 года по факту выполнения работ. В связи с тем, что по 19 объектам, по семи из которых окончание работ запланировано в 2019 году, до сих пор не объявлены конкурентные процедуры определения подрядчиков, КСП НО отмечает высокий риск невыполнения данных работ и неисполнение соответствующих расходов;

2) федеральный проект «Чистая вода» в рамках национального проекта «Экология» в сумме 64 534,4 тыс.рублей. В целях реализации федерального проекта «Чистая вода» на территории Нижегородской области запланировано строительство четырех объектов водоснабжения (все объекты включены в АИП). В соответствии с АИП завершение строительства данных объектов запланировано на 2020 годы. В связи с тем, что на момент подготовки настоящего заключения не заключено ни одного контракта и не объявлено ни одной конкурентной процедуры определения подрядчика на строительство данных объектов, КСП НО отмечает высокий риск неисполнения запланированных расходов.

7.2.3. В рамках следующих четырех государственных программ расходы в первом полугодии 2019 года не исполнялись.

Государственная региональная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Нижегородской области, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2013-2017 годы» (далее – Госпрограмма, ГП 26).

Расходы по Госпрограмме не осуществлялись, бюджетные ассигнования на её реализацию запланированы в сумме 1 009 294,4 тыс.рублей.

В рамках Госпрограммы предусмотрено предоставление субсидий муниципальным образованиям Нижегородской области на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств государственной корпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (973 720,2 тыс.рублей) и средств областного бюджета (35 574,2 тыс.рублей) в рамках реализации федерального проекта «Жилье» (национальный проект «Жилье и городская

³⁶ Подтверждено данными Единой информационной системы в сфере закупок - реестровые номера контрактов 35202007696 19 000001, 35202007689 19 000002, 35202002842 19 000002, 35228002830 19 000010, 35252022555 19 000004 и 35205001533 19 000031.

³⁷ Подтверждено данными Единой информационной системы в сфере закупок - извещения о проведении электронных аукционов от 30.07.2019 №0132300008019000122 и от 01.08.2019 № 0132300002019000053.

среда»). Субсидии распределены между 21 муниципальным образованием Нижегородской области и предназначены для реализации первого этапа мероприятий (2019-2020 годы).

Расходы не исполнялись в связи с тем, что бюджетные ассигнования на реализацию Госпрограммы запланированы только во втором квартале 2019 года - утверждены Законом Нижегородской области от 01.04.2019 № 23-З «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», до отчетной даты велась работа по заключению соглашений о предоставлении субсидий с муниципальными образованиями.

Государственная программа «Капитальный ремонт образовательных организаций» (далее – Госпрограмма, ГП 30).

Исполнение по ГП 30 по состоянию на 01.07.2019 год составляет 0,0 тыс.рублей (уточненный годовой план 700 000,0 тыс.рублей).

Расходы по Госпрограмме³⁸ включены в областной бюджет в марте 2019 года на капитальный ремонт 52 образовательных организаций в муниципальных районах (городских округах).

В первом полугодии проводилась следующая работа:

- подготовка документации для проведения конкурентных процедур на выполнение работ по пяти объектам;
- объявлены аукционы по четырем объектам;
- в стадии заключения контрактов находится три объекта;
- заключены контракты и ведутся работы по 35 объектам;
- по трем объектам сметы находятся в ГБУ «Нижегородсмета»;
- по двум объектам работы выполнены.

До 1 сентября 2019 года планируется выполнить работы по капитальному ремонту кровель зданий общеобразовательных организаций. Перечисление субсидии на капитальный ремонт образовательных организаций, реализующих общеобразовательные программы Нижегородской области Нижегородской области в муниципальные районы (городские округа) осуществляется по факту выполненных работ.

Государственная программа «Формирование современной городской среды на территории Нижегородской области на 2018-2022 годы» (далее – Госпрограмма, ГП 31).

Расходы по Госпрограмме не осуществлялись, бюджетные ассигнования на её реализацию запланированы в сумме 1 710 598,1 тыс.рублей.

В рамках ГП 31 предусмотрено предоставление двух межбюджетных трансфертов:

- субсидии на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования

³⁸ Постановление Правительства Нижегородской области от 29.03.2019 №180 "Об утверждении государственной программы «Капитальный ремонт образовательных организаций Нижегородской области, реализующих общеобразовательные программы».

современной городской среды в рамках реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (национальный проект «Жилье и городская среда») в сумме 1 385 598,1 тыс.рублей. Субсидии распределены между всеми муниципальными образованиями Нижегородской области;

- иные межбюджетные трансферты на поощрение муниципальных образований – победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 325 000,0 тыс.рублей. Победителями данного конкурса являются четыре муниципальных образования Нижегородской области (г.о. Семеновский, г.Арзамас, г.Выкса и г.Саров), между которыми и распределены межбюджетные трансферты.

В течение первого полугодия 2019 года органами местного самоуправления проводилась работа по заключению муниципальных контрактов, финансирование мероприятий в рамках Госпрограммы производится по фактической потребности в средствах на основании актов выполненных работ согласно заключенным контрактам. Выполнение работ и их оплата запланированы на второе полугодие 2019 года.

Государственная программа «Обеспечение защиты прав потребителей в Нижегородской области» (далее - Госпрограмма, ГП 34).

Бюджетные ассигнования на реализацию Госпрограммы запланированы в сумме 6 000,0 тыс.рублей. Государственным заказчиком - координатором государственной программы является министерство промышленности, торговли и предпринимательства Нижегородской области.

В соответствии с планом-графиком указанного министерства в рамках мероприятий, направленных на обеспечение защиты прав потребителей Нижегородской области, запланированы три закупки в общей сумме 5 531,2 тыс.рублей. По результатам проведения конкурентных процедур заключено три государственных контракта на общую сумму 4 993,9 тыс.рублей, в том числе на:

- изготовление и поставку буклетов, содержащих информационно-справочные материалы по вопросам защиты прав потребителей для граждан и хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность на потребительском рынке Нижегородской области в сумме 47,1 тыс.рублей;

- проведение обучающих семинаров по соблюдению обязательных требований действующего законодательства, регулирующего сферу защиты прав потребителей, для хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность на потребительском рынке Нижегородской области и специалистов органов местного самоуправления Нижегородской области в сумме 196,8 тыс.рублей;

- подготовку и размещение в эфире телепрограмм по освещению вопросов качества и безопасности реализуемых товаров и предоставляемых услуг на территории Нижегородской области в сумме 4 750,0 тыс.рублей.

Оплата по государственным контрактам предусмотрена по факту оказания услуг.

Таким образом, экономия по результатам проведения конкурентных

процедур составила 537,3 тыс.рублей. В целях более эффективного использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ) предлагается уточнить объем бюджетных ассигнований на 2019 год в сумме 537,3 тыс.рублей.

Кроме того, отмечается, что планом-графиком не охвачены расходы в сумме 468,8 тыс.рублей, согласно пояснениям министерства указанные расходы планируется включить в план-график в 3 квартале 2019 года.

8. Непрограммные расходы.

Непрограммные расходы областного бюджета за первое полугодие 2019 года исполнены в сумме 3 027 805,6 тыс.рублей (40,0% от уточненного годового плана – 7 561 060,2 тыс.рублей), что соответствует среднему исполнению расходов по бюджету (41,1%).

Наибольшая доля расходов запланирована и исполнена по следующим направлениям:

1) расходы на обеспечение функций государственных органов 746 755,1 тыс.рублей (41,9% от уточненного годового плана 1 780 983,8 тыс.рублей) – 24,7% в непрограммных расходах;

2) межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов (городских округов) – 710 527,9 тыс.рублей (59,2% от уточненного плана 1 200 213,3 тыс.рублей) – 23,5% в непрограммных расходах, из них:

- иные межбюджетные трансферты за счет средств резервного фонда Правительства Нижегородской области в сумме 562 882,9 тыс.рублей (100,0% от уточненного плана);

- субсидии на строительство, реконструкцию, проектно-изыскательские работы и разработку проектно-сметной документации объектов капитального строительства в сумме 105 178,4 тыс.рублей или 30,6% от уточненного годового плана 343 580,8 тыс.рублей (строительство четырех муниципальных объектов в рамках АИП). В отношении объекта «Реконструкция очистных сооружений МБУ ДО ДООЦ «Водопръ» КСП НО отмечает высокий риск невыполнения работ в текущем финансовом году и следовательно неисполнение запланированных расходов (8 279,5 тыс.рублей). Это связано с тем, что в соответствии с АИП сроки завершения работ запланированы на 2019 год, но на момент подготовки заключения муниципальный контракт на выполнение работ не заключен - проводится открытый конкурс в электронной форме на определение исполнителя по корректировке проектно-сметной документации по объекту³⁹. КСП НО предлагает рассмотреть возможность корректировки АИП по данному объекту с соответствующим перераспределением бюджетных ассигнований;

- иные межбюджетные трансферты за счет средств фонда на поддержку территорий в сумме 41 061,6 тыс.рублей (100,0% от уточненного плана);

3) расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений 553 714,1 тыс.рублей (41,9% от уточненного годового плана 1 323 011,7 тыс.рублей) – 18,3% в непрограммных расходах;

³⁹ Извещение о проведении открытого конкурса в электронной форме от 29.07.2019 № 0332300267019000117.

4) расходы на обеспечение деятельности аппаратов мировых судов – 185 278,3 тыс.рублей (38,9% от уточненного годового плана 476 039,1 тыс.рублей) – 6,1% в непрограммных расходах;

5) строительство и оснащение оборудованием объектов в рамках реализации концессионных соглашений – 181 148,3 тыс.рублей (28,7% от уточненного годового плана 630 457,7 тыс.рублей) – 6,0% в непрограммных расходах;

Также в рамках непрограммных расходов финансируется содержание высшего должностного лица и его заместителей, депутатов Законодательного собрания, членов избирательной комиссии и органов государственной регистрации актов гражданского состояния.

В отчетном периоде, как непрограммные, предусмотрены и исполнены расходы на реализацию федерального проекта «Творческие люди» в рамках национального проекта «Культура» в сумме 5 029,9 тыс.рублей. Указанные средства предоставлены из резервного фонда Правительства Нижегородской области министерству культуры Нижегородской области на возмещение расходов на проведение мероприятий, посвященных Дню памяти о россиянах, исполнявших служебный долг за пределами Отечества, и 30-й годовщине вывода Советских войск из Афганистана (на основании распоряжения Правительства Нижегородской области от 28.02.2019 № 157-р).

Учитывая применяемый программно-целевой метод планирования расходов областного бюджета, КСП НО предлагает в дальнейшем исполнять все мероприятия в рамках национальных проектов только как программные мероприятия. Указанное обусловлено тем, что государственная программа – это увязанный по ресурсам, исполнителям и срокам осуществления комплекс мероприятий, направленных на наиболее эффективное решение задач социально-экономического развития Нижегородской области и достижение показателей национальных проектов, а также одним из принципов формирования государственных программ является установление измеримых результатов их реализации (индикаторов и непосредственных результатов), в том числе и в части реализации национальных проектов.

9. Межбюджетные трансферты переданы из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов Нижегородской области по состоянию на 1 июля 2019 года в сумме 27 949 024,5 тыс.рублей (на 42,2% от уточненного плана на год в сумме 66 296 470,1 тыс.рублей и на 43,2% от доведенных ЛБО), в том числе по формам предоставления трансфертов:

9.1. Дотации исполнены в сумме 4 678 600,7 тыс.рублей, на 48,5% от уточненного плана на год (9 638 076,4 тыс.рублей) и 16,7% от общей суммы перечисленных межбюджетных трансфертов, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 3 414 584,0 тыс.рублей (73,0% в общем объеме исполненных дотаций);

- иные дотации в сумме 1 264 016,7 тыс.рублей (27,0% в общем объеме

исполненных дотаций).

9.2. Субсидии исполнены в сумме 2 578 484,2 тыс.рублей, на 13,3% от уточненного плана на год (19 450 177,6 тыс.рублей). Доля кассовых расходов по перечислению субсидий в муниципальные образования Нижегородской области от общей суммы предоставленных в первом полугодии 2019 года межбюджетных трансфертов составила 9,2%.

Информация о плановых показателях и перечислении субсидий в бюджеты муниципальных образований Нижегородской области в разрезе разделов классификации расходов бюджетов в отчетном периоде представлена в таблице:

Таблица 22.

раздел классификации расходов бюджетов	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 полугодие 2019 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
04 00 «Национальная экономика»	3 735 185,6	19,2	888 834,9	34,5	23,8
05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	4 225 310,3	21,7	106 598,8	4,1	2,5
06 00 «Охрана окружающей среды»	3 746 579,2	19,3	0,0	0,0	0,0
07 00 «Образование»	4 680 742,6	24,1	466 484,8	18,1	10,0
08 00 «Культура, кинематография»	573 881,6	3,0	34 401,8	1,3	6,0
10 00 «Социальная политика»	261 470,8	1,3	20 011,6	0,8	7,6
11 00 «Физическая культура и спорт»	113 757,2	0,6	47 854,0	1,9	42,1
12 00 «Средства массовой информации»	101 129,3	0,5	48 900,1	1,9	48,4
14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»*	2 012 121,0	10,3	965 398,2	37,4	48,0
Итого	19 450 177,6	100	2 578 484,2	100	13,3

Предоставление субсидий в отчетном периоде запланировано в рамках реализации мероприятий 21 государственной программы и двух непрограммных мероприятий, из которых:

- в отчетном периоде не осуществлялись расходы по предоставлению 47 субсидий в общей сумме 10 123 398,5 тыс.рублей;

- ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 0,3% до 38,4%) исполнены 21 субсидия в общей сумме 1 015 604,6 тыс.рублей (15,8% от плановых ассигнований – 6 429 462,3 тыс.рублей);

- выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 45,6% до 98,6%) исполнены 12 субсидий в общей сумме 1 562 279,6 тыс.рублей (53,9% от годового плана 2 896 716,8 тыс.рублей);

- в размере годовых бюджетных ассигнований (600,0 тыс.рублей) исполнена одна субсидия - на организацию и проведение конкурса исполнителей народной песни «Вишневая метель» в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма Нижегородской области».

9.3. Субвенции исполнены в сумме 19 900 806,8 тыс.рублей, на 58,6% от уточненного плана на год (33 936 729,0 тыс.рублей). Доля кассовых

расходов по предоставлению субвенций в муниципальные образования Нижегородской области от общей суммы предоставленных в первом полугодии 2019 года межбюджетных трансфертов составила 71,2%.

Информация о плановых показателях и предоставлении субвенций в бюджеты муниципальных районов и городских округов Нижегородской области в разрезе разделов классификации расходов бюджетов в отчетном периоде представлена в таблице:

Таблица 23.

раздел классификации расходов бюджетов	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 полугодие 2019 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля, %	тыс.рублей	доля, %	
01 00 «Общегосударственные вопросы»	1 142,3	менее 0,1%	0,0	0,0	0,0
02 00 «Национальная оборона»	51 508,9	0,2	25 716,4	0,1	49,9
04 00 «Национальная экономика»	2 150 283,1	6,3	1 187 164,5	6,0	55,2
05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	281,4	менее 0,1%	140,7	менее 0,1%	50,0
07 00 «Образование»	28 444 131	83,8	16 838 558,4	84,6	59,2
09 00 «Здравоохранение»	153 713,0	0,5	47 000,0	0,2	30,6
10 00 «Социальная политика»	1 871 285,5	5,5	841 600,8	4,2	45,0
14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»	1 264 383,2	3,7	960 626,0	4,9	76,0
Итого	33 936 729,0	100,0	19 900 806,8	100,0	58,6

Предоставление субвенций в отчетном периоде запланировано в рамках реализации мероприятий семи государственных программ и двух непрограммных мероприятий, из которых:

- не осуществлялись расходы по предоставлении одной субвенции на реализацию переданных исполнительно-распорядительным органам муниципальных образований Нижегородской области государственных полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации с суммой плановых бюджетных ассигнований 1 142,3 тыс.рублей;

- ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 1,1% до 40,1%) исполнены 11 субвенций в общей сумме 428 767,3 тыс.рублей (30,7% от плана 1 394 480,0 тыс.рублей);

- выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 42,6% до 97,3%) исполнены 25 субвенций в общей сумме 19 401 105,9 тыс.рублей (59,8% от плана 32 470 173,1 тыс.рублей);

- в размере годовых бюджетных ассигнований исполнены две субвенции - на исполнение полномочий по финансовому обеспечению выплаты компенсации педагогическим работникам за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования (70 043,7 тыс.рублей) и на обеспечение жильем в форме предоставления единовременной денежной выплаты на строительство или приобретение

жилого помещения граждан, страдающих тяжелыми формами хронических заболеваний, перечень которых устанавливается уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти (889,9 тыс.рублей).

9.4. Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 791 132,8 тыс.рублей, на 24,2% от уточненного плана на год (3 271 487,1 тыс.рублей). Доля кассовых расходов по предоставлению иных межбюджетных трансфертов в муниципальные образования Нижегородской области от общей суммы предоставленных в первом полугодии 2019 года межбюджетных трансфертов составила 2,9%.

Из 17 иных межбюджетных трансфертов, запланированных в бюджете:

- в отчетном периоде не осуществлялись расходы по 12 иным межбюджетным трансфертам на общую сумму 1 773 828,8 тыс.рублей;

- ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета исполнен один иной межбюджетный трансферт на финансовое обеспечение мероприятий по созданию дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (128 491,8 тыс.рублей, на 16,1% от плановых назначений в сумме 799 039,3 тыс.рублей);

- выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета исполнены два иных межбюджетных трансферта: на предоставление грантов на награждение победителей смотра-конкурса на звание «Лучшее муниципальное образование Нижегородской области в сфере благоустройства и дорожной деятельности» (23 974,2 тыс.рублей, 97,7% от плана в сумме 24 526,1 тыс.рублей), на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе (34 722,3 тыс.рублей, 49,5% от плановых назначений в сумме 70 148,4 тыс.рублей);

- в объеме годовых бюджетных назначений исполнены иные межбюджетные трансферты: за счет Резервного фонда Правительства Нижегородской области в сумме 562 882,9 тыс.рублей и за счет средств фонда на поддержку территорий – 41 061,6 тыс.рублей.

Причины неисполнения и низкого уровня исполнения расходов по предоставлению межбюджетных трансфертов в муниципальные районы (городские округа) Нижегородской области представлены в рамках п.п. 7 и 8 настоящего Заключение.

10. В соответствии с постановлением Правительства Нижегородской области от 25.12.2013 № 994⁴⁰ года все расходы капитального характера, связанные со строительством, реконструкцией, проектно-изыскательскими работами, осуществляются согласно Адресной инвестиционной

⁴⁰ «Об утверждении Положения о порядке формирования и реализации Адресной инвестиционной программы Нижегородской области».

программы Нижегородской области, перечень объектов в которой сформирован в разрезе государственных программ и непрограммных расходов.

В первом полугодии 2019 года расходы на реализацию АИП составили 1 644 914,7 тыс.рублей (10,8% от уточненного годового плана 15 188 140,8 тыс.рублей), что на 31,2% меньше аналогичных расходов первого полугодия 2018 года (2 390 233,4 тыс.рублей).

Итоговая информация в разрезе заказчиков представлена в таблице:

Таблица 24.

Заказчики	План на 2019 год, тыс.рублей	Исполнено за 1 полугодие 2019 года, тыс.рублей	% от плана на год	Кол-во объектов по плану на год	в том числе:	
					объекты, по которым расходы исполнялись	объекты, по которым расходы не исполнялись
Государственные заказчики	4 576 139,8	789 388,3	17,3	101	26	75
Муниципальные заказчики	10 612 001,0	855 526,4	8,1	204	45	159
Всего по АИП	15 188 140,8	1 644 914,7	10,8	305	71	234

Исполнение программы по отраслям и заказчикам представлено в Приложении № 2 к заключению.

Государственными заказчиками расходы по объектам АИП исполнены в сумме 789 388,3 тыс.рублей (17,3% от плана), из них:

- 468 039,3 тыс.рублей (44,0% от плана) – строительство объектов в рамках госпрограммы «Развитие физической культуры и спорта Нижегородской области», в том числе строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в р.п. Дальнее Константиново (340 516,0 тыс.рублей или 75,1% от плана);

- 191 193,0 тыс.рублей (6,8% от плана) – строительство объектов в рамках госпрограммы «Развитие транспортной системы Нижегородской области», в том числе строительство автомобильной дороги Н. Новгород – Шахунья – Киров на участке Неклюдово-Золотово в городе областного значения Бор Нижегородской области (108 112,5 тыс.рублей или 11,9% от плана).

Субсидии на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности муниципальным заказчикам перечислены в сумме 855 526,4 тыс.рублей (8,1% от плана 10 612 001,0 тыс.рублей):

Таблица 25.

Наименование госпрограммы	План на 2019 год, тыс.рублей	Исполнено за 1 полугодие 2019 года, тыс.рублей	% от плана на год
Развитие образования Нижегородской области	2 287 611,5	254 717,8	11,1
Создание новых мест в общеобразовательных организациях Нижегородской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения, на 2016-2015 годы	1 727 874,9	250 029,4	14,5

Наименование госпрограммы	План на 2019 год, тыс.рублей	Исполнено за 1 полугодие 2019 года, тыс.рублей	% от плана на год
Развитие культуры Нижегородской области	489 969,7	6 278,3	1,3
Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики Нижегородской области	17 519,4	0,0	0,0
Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильем на территории Нижегородской области	529 164,3	51 170,0	9,7
Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области	280 881,0	63 044,3	22,4
Охрана окружающей среды Нижегородской области	39 955,4	0,0	0,0
Развитие транспортной системы Нижегородской области	740 510,4	85 396,8	11,5
Обеспечение населения качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства	3 811 113,6	0,0	0,0
Энергоэффективность и развитие энергетики Нижегородской области	343 819,9	39 711,3	11,6
Непрограммная часть	343 580,9	105 178,5	30,6
Всего	10 612 001,0	855 526,4	8,1

Причины низкого исполнения приведены в пунктах 7.2 и 8 по соответствующим госпрограммам и непрограммным расходам.

11. Финансирование деятельности государственных учреждений.

11.1. Бюджетные и автономные учреждения

За 1 полугодие 2019 года исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности **бюджетными и автономными учреждениями** по видам финансового обеспечения их деятельности за счет средств областного бюджета сложилось следующее:

Таблица 26.

Наименование	ДОХОДЫ (тыс.рублей)			РАСХОДЫ (тыс.рублей)		
	план	исполнено	% от плана	план*	исполнено	% от плана
Субсидии на выполнение государственного задания	25 162 770,9	12 600 273,3	50,0	25 312 951,8	11 377 352,2	44,9
Субсидии на иные цели	7 332 077,9	2 218 841,0	30,2	7 456 051,8	1 019 239,3	13,6
Итого	32 494 848,8	14 819 114,3	45,6	32 769 003,6	12 396 591,5	37,8

*- план по расходам утвержден с учетом остатков средств на начало года.

Информация об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по внебюджетным источникам финансового обеспечения деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений приведена в таблице:

Таблица 27.

Наименование	ДОХОДЫ (тыс.рублей)			РАСХОДЫ (тыс.рублей)		
	план	исполнено	% от плана	План	исполнено	% от плана
Средства обязательного медицинского страхования	34 055 291,9	14 940 430,8	43,8	35 109 156,2	14 815 458,7	42,1

Собственные доходы учреждений (приносящая доход деятельность)	7 101 229,6	3 450 185,3	48,5	7 882 103,7	3 069 445,0	38,9
Итого	41 156 521,5	18 390 616,1	44,6	42 991 259,9	17 884 903,7	41,6

Согласно отчетам об исполнении учреждениями плана их финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) структура кассовых расходов (в разрезе видов финансового обеспечения учреждений) в отчетном периоде сформировалась следующим образом:

Таблица 28.

№ п/п	Направление расходов	По источникам			
		Субсидии на государственное задание	Субсидии на иные цели	Приносящая доход деятельность	Средства ОМС
1	Оплата труда с начислениями	77,9%	9,9%	49,1%	63,6%
2	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	19,7%	66,4%	49,1%	35,7%
3	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	1,2%	22,7%	0,2	-
4	Капитальные вложения	-	-	0,1	-
5	Иные бюджетные ассигнования	1,2%	1,0%	1,5%	0,7%

Основную долю затрат составляет оплата труда – 65,7% (на уровне 1 полугодия 2018 года).

Согласно «Сведениям об остатках денежных средств учреждения» (ф. 0503779) остатки средств на счетах бюджетных и автономных учреждений (без учета средств во временном распоряжении) на 01.07.2019 года составили 5 530 975,3 тыс.рублей (остатки на 01.07.2018 - 4 542 809,4 тыс.рублей). По сравнению с 1 полугодием 2018 года наблюдается увеличение неиспользованных остатков:

- по субсидии на выполнение государственных заданий (на 01.07.2019 – 1 411 307,8 тыс.рублей; на 01.07.2018 – 924 377,5 тыс.рублей);

- по средствам по обязательному медицинскому страхованию (на 01.07.2019 – 1 508 509,1 тыс.рублей; на 01.07.2018 – 1 073 414,7 тыс.рублей);

- по приносящей доход деятельности (на 01.07.2019 – 1 274 133,1 тыс.рублей; на 01.07.2018 – 1 197 966,7 тыс.рублей).

11.2. На территории Нижегородской области функционируют и выполняют полномочия получателей бюджетных средств 200 **казенных учреждений**, учредителями которых являются 19 органов исполнительной власти Нижегородской области.

В соответствии со статьей 161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы. Также статьей 221 БК РФ установлено, что утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению

выполнения функций казенного учреждения, и бюджетная смета составляется с учетом объемов финансового обеспечения для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, предусмотренных при формировании планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений регламентируются приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н (далее – Общие требования) и Порядками главных распорядителей бюджетных средств для подведомственных учреждений (далее – Порядок ГРБС).

Контрольно-счетной палатой Нижегородской области (далее – КСП НО) проанализировано соблюдение норм БК РФ, Общих требований и Порядков ГРБС при составлении, утверждении и ведении смет казенных учреждений в 1 полугодии 2019 года выборочно по 26 учреждениям, подведомственным 19 ГРБС.

КСП НО отмечает следующее:

1) Порядки четырех ГРБС (21,1% от общего количества) не соответствуют Общим требованиям, в том числе в части срока, на который утверждается бюджетная смета (должна утверждаться на срок закона о бюджете, т.е. очередной финансовый год и плановый период, фактически утверждается на период очередного финансового года), и формы бюджетной сметы (должна состоять из шести разделов, фактически предусмотрен только один раздел). Указанное повлекло формирование и утверждение бюджетных смет семи казенных учреждений с нарушением Общих требований (27,0% от количества проверенных смет);

2) сметы шести казенных учреждений утверждены с нарушением требований Порядков ГРБС (23,1% от количества проверенных смет), в том числе в части формы бюджетной сметы и должностного лица, утверждающего смету;

3) в сметах трех казенных учреждений не установлены лимиты бюджетных обязательств на выполнение мероприятий государственных программ Нижегородской области, заказчиками по которым выступают данные казенные учреждения (в сметах установлены только лимиты бюджетных обязательств на содержание данных учреждений, определенные статьей 70 БК РФ);

4) в смете одного казенного учреждения не выделены лимиты бюджетных обязательств по расходам на закупки товаров, работ, услуг, осуществляемые получателями бюджетных средств в пользу третьих лиц (раздел 4 сметы).

Кроме того, в соответствии с требованиями Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности государственных учреждений бюджетные сметы казенных учреждений подлежат публикации на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети

«Интернет» (bus.gov.ru). В этой части КСП НО отмечает, что бюджетная смета одного казенного учреждения на 2019 год не опубликована, у пяти казенных учреждений бюджетные сметы не актуализированы в соответствии с внесенными изменениями, а десять казенных учреждений опубликовали бюджетные сметы или изменения к ним с нарушением установленных сроков⁴¹.

Аналогичные нарушения были установлены КСП НО по итогам анализа исполнения областного бюджета за первый квартал 2019 года. По результатам данного анализа в адрес 19 органов исполнительной власти Нижегородской области, являющихся учредителями казенных учреждений Нижегородской области, была направлена соответствующая информация и предложения по устранению недостатков и нарушений бюджетного законодательства в части формирования, ведения и утверждения бюджетных смет казенных учреждений.

Таким образом, нарушения и недостатки, установленные по результатам анализа исполнения областного бюджета за первое полугодие 2019 года, свидетельствует о том, что не всеми ГРБС проведена работа по приведению документов в соответствие с требованиями законодательства, в то время как это является их непосредственными полномочиями, определенными БК РФ (статья 158).

Дополнительно КСП НО отмечает, что бюджетное законодательство в части составления, утверждения и ведения смет также распространяется на органы государственной власти и государственные органы (статьи 161 и 221 БК РФ). В этой связи КСП НО проанализированы Порядки составления, ведения и утверждения бюджетных смет (утверждаются в отношении себя самим органом власти) и бюджетные сметы 39 органов власти Нижегородской области. Установлено следующее:

1) Порядки составления, ведения и утверждения бюджетных смет восьми органов власти (20,5% от общего количества) не соответствуют Общим требованиям, в том числе в части срока, на который утверждается бюджетная смета (должна утверждаться на срок закона о бюджете, т.е. очередной финансовый год и плановый период, фактически утверждается на период очередного финансового года), и формы бюджетной сметы (должна состоять из шести разделов, фактически предусмотрен только один раздел). У одного органа исполнительной власти Порядок составления, ведения и утверждения бюджетной сметы отсутствует (находится в стадии разработки). Указанное повлекло формирование и утверждение бюджетных смет девяти органов власти с нарушением Общих требований (23,1% от количества проверенных смет);

2) сметы четырех органов власти утверждены с нарушением

⁴¹ В соответствии с Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» в случае принятия новых документов и (или) внесением в них изменений, информация размещается не позднее пяти рабочих дней, следующих за их принятием и (или) изменением.

требований Порядков составления, ведения и утверждения бюджетных смет (10,3% от количества проверенных смет), в том числе в части формы бюджетной сметы.

По результатам проведенного анализа в целях принятия безотлагательных мер по пресечению и предупреждению нарушений в части формирования, ведения и утверждения бюджетных смет КСП НО проводится работа по подготовке предписаний в адрес девяти органов власти и трех казенных учреждений.

12. Дорожный фонд (далее – ДФ).

Законом об областном бюджете расходы ДФ на 2018 год утверждены в сумме 18 943 045,7 тыс.рублей, исполнение которых планируется обеспечить за счет следующих доходов:

Таблица 29.
(тыс.рублей)

Наименование	Прогнозный показатель на год	Исполнено на 01.07.2019	% исполнения к году
Остатки на начало периода	1 923 421,7	1 923 421,7	100
Налоговые и неналоговые доходы	13 312 116,5	5 307 219,5	39,9
Поступления из федерального бюджета	3 707 507,5	19 788,8	0,5
Итого	18 943 045,7	7 250 430,0	38,3

Программные расходы ДФ исполнены в сумме 3 483 717,8 тыс.рублей или 18,4% к годовым назначениям. С учетом поступивших доходов, подлежащих зачислению в Дорожный фонд (7 250 430,0 тыс.рублей), условный профицит дорожного фонда составил 3 766 712,2 тыс.рублей.

В рамках подпрограммы 1 «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них» расходы исполнены в сумме 2 883 918,4 тыс.рублей, что составило 22,2% к годовым назначениям 12 968 436,8 тыс.рублей.

Отмечается, что плановый объем расходов по подпрограмме 1 на 2019 год значительно, практически в 1,5 раза, превышает фактические расходы 2018 года (8 885 570,6 тыс.рублей).

В рамках национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" на капитальный ремонт, ремонт дорог и обеспечение дорожной деятельности запланировано 6 642 400,6 тыс.рублей, из них за счет средств федерального бюджета 2 771 268,8 тыс.рублей (41,7%). Исполнено всего 483 839,0 тыс.рублей или 7,3%.

В рамках подпрограммы 2 «Развитие транспортной инфраструктуры Нижегородской области» расходы капитального характера исполнены в сумме 276 589,8 тыс.рублей, или 7,4% к годовым назначениям (3 755 254,3 тыс.рублей). Основной объем расходов – 143 540,7 тыс.рублей

был направлен на развитие автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения.

В рамках национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" на развитие транспортной инфраструктуры запланировано 500 000,0 тыс.рублей (средства федерального бюджета). Кассовые расходы не проводились.

В рамках подпрограммы 3 «Повышение безопасности дорожного движения» расходы исполнены в сумме 224 847,0 тыс.рублей, что составило 11,5% к годовым назначениям 1 947 440,1 тыс.рублей.

Запланированные Законом об областном бюджете расходы

- на проектирование, развитие и модернизацию комплексов фото-, видеофиксации нарушений ПДД (плановые ассигнования 779 016,0 тыс.рублей),

- на приобретение комплексов фото-, видеофиксации нарушений ПДД (плановые ассигнования 172 440,0 тыс.рублей),

- на создание, внедрение и содержание автоматизированной системы управления дорожным движением в Нижегородской области (плановые ассигнования 113 186,3 тыс.рублей)

не исполнялись, в истекшем периоде текущего года осуществлялась подготовка технической документации, проводились конкурсные процедуры.

Исполнение расходов по вышеуказанным подпрограммам осуществляется согласно представленным актам о выполнении работ.

Расходы на содержание учреждений, осуществляющих управление дорожным фондом (в рамках подпрограммы 7), составили 98 362,6 тыс.рублей или 36,2% к годовым назначениям.

Расходы дорожного фонда на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием бюджетных «дорожных» кредитов, полученных из федерального бюджета, (утверждены статьей 32 Закона об областном бюджете № 142-З в сумме 562,5 тыс.рублей) не исполнялись ввиду того, что срок погашения не наступил (по графику – ноябрь 2019 года).

13. Расходы на погашение долговых обязательств области и обслуживание государственного долга области, согласно данным отчетности и Долговой книги Нижегородской области, исполнены в отчетном периоде в полном объеме требований, в соответствии с условиями заимствований, просроченной задолженности на 01.07.2019 нет, штрафные санкции в отчетном периоде не предъявлялись и не уплачивались.

Расходы на обслуживание государственного долга области исполнены в отчетном периоде в сумме 2 103 449,9 тыс. рублей, на 45,0% от установленного плана (4 676 234,4 тыс. рублей) в рамках государственной программы «Управление государственными финансами НО» (ГП 17). В связи с тем, что в первом полугодии т.г. коммерческие и бюджетные (на пополнение остатков) кредиты не привлекались, имеется резерв по сокращению запланированных расходов на уплату процентных платежей в сумме не менее 250-300 млн.рублей.

14. Кассовое исполнение по источникам финансирования дефицита областного бюджета составило «минус» 5 650 449,3 тыс.рублей (в размере сложившегося профицита).

14.1. Запланированное на 2019 год размещение государственных ценных бумаг в сумме 10 000 000,0 тыс.рублей не производилось.

По состоянию на 27.06.2019 по итогам отбора финансовых организаций по размещению облигационного займа определены: ПАО «Совкомбанк», АО «Сбербанк КИБ» и АО «ВТБ Капитал», государственный контракт от 10.07.2019 стоимостью 8 900,0 тыс.рублей заключен с ПАО «Совкомбанк».

Погашение государственных ценных бумаг, запланированное на 2019 год в сумме 7 400 000,0 тыс.рублей, согласно графику платежного календаря приходится на второе полугодие.

14.2. Сальдовый результат привлечение/погашение коммерческих кредитов, запланированный в целом на год в сумме «минус» 1 569 427,8 тыс.рублей, составил на отчетную дату «минус» 12 219 963,7 тыс.рублей (коммерческие кредиты, действовавшие на 01.01.2019 погашены, новые заимствования не осуществлялись).

14.3. Сальдовый результат привлечение/погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы, запланированный в целом на год в сумме «минус» 1 002 058,8 тыс.рублей, составил на отчетную дату 0,0 тыс.рублей.

Погашение и привлечение бюджетных кредитов, в том числе на пополнение остатков средств на счете областного бюджета, не осуществлялось.

14.4. Сальдовый результат возврата/предоставления бюджетных кредитов муниципальным образованиям, запланированный в целом на год в сумме 17 092,5 тыс.рублей, составил на отчетную дату 28 662,0 тыс.рублей (предоставлено 2 000,0 тыс.рублей, возвращено 30 662,0 тыс.рублей).

14.5. На увеличение источников финансирования дефицита бюджета привлечены остатки денежных средств на едином счете областного бюджета в сумме 6 540 852,4 тыс.рублей при годовом плановом показателе 10 603 775,0 тыс.рублей (остатки бюджетных средств на едином счете областного бюджета на 01.01.2019 учтены в сумме 11 660 876,6 тыс.рублей).

14.6. Не исполнялись запланированные в источниках финансирования дефицита расходы на исполнение гарантированных Нижегородской областью обязательств третьих лиц в связи с отсутствием гарантийных случаев и, соответственно, обращений кредиторов (Законом области об областном бюджете предусмотрено 45 605,9 тыс.рублей).

15. Согласно данным Долговой книги Нижегородской области, бюджетной отчетности, **государственный долг** области по фактическим обязательствам (с учетом обязательств по государственным гарантиям) на 01.07.2019 учитывается в сумме 62 857 762,1 тыс.рублей, снизился с начала года на 12 229 100,8 тыс.рублей (или на 16,3%) и не превышает предельные параметры в части государственного долга, установленные в статье 35 Закона

области об областном бюджете (102 031 109,7 тыс.рублей), в статье 11 Закона области «О государственном долге Нижегородской области» (не должен превышать 75 % от утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 01.07.2019 составил соответственно – 46,2%).

Уточненный плановый показатель государственного долга на 01.01.2020 составляет 75 060 633,3 тыс.рублей или 55,2% от утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует дополнительному ограничению, установленному Концепцией управления государственным долгом области⁴²: на 01.01.2020 - не более 60,0%.

Состав государственного долга области на 01.07.2019:

- заимствования области – 62 657 026,2 тыс.рублей, в том числе, по видам заимствований: 42 700 000,0 тыс.рублей – государственные ценные бумаги (68,1%), 19 957 026,2 тыс.рублей – бюджетные кредиты (31,9%), кредиты коммерческих банков – задолженность отсутствует;

- гарантии области – 200 735,9 тыс.рублей, что составляет 0,3% в общем объеме государственного долга, т.е. предел гарантий, установленный в ст.11 Закона области «О государственном долге Нижегородской области» (15%), соблюден.

Доля коммерческих заимствований (42 700 000,0 тыс.рублей) по состоянию на 01.07.2019 составляет 31,4% от утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. В отношении данного показателя Концепцией управления государственным долгом области установлено дополнительное ограничение: на 01.01.2020 доля коммерческих заимствований не должна превышать – 45% от утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что и запланировано Законом об бюджете на 2019 год - 41,1%, что в абсолютном значении ограничено значением 55 950 535,9 тыс.рублей.

Председатель палаты



Е.Б. Букарева

⁴² Постановление Правительства Нижегородской области от 12.10.2011 № 817 «О Концепции управления государственным долгом Нижегородской области на период до 2020 года».

